

南寶樹脂化學工廠股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：臺南市西港區南海里南海埔12號

電話：(06)795-2801

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~33	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34	五
(六) 重要會計項目之說明	34~70、92	六~三三
(七) 關係人交易	70~72	三四
(八) 質抵押之資產	72	三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	72~73	三六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	73	三七
(十二) 其 他	74~76	三八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	76, 80~85, 90~91	三九
2. 轉投資事業相關資訊	77, 86~87	三九
3. 大陸投資資訊	77, 88~89	三九
(十四) 部門資訊	78~79	三九

關係企業合併財務報告聲明書

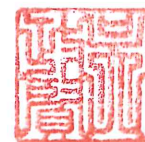
本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：南寶樹脂化學工廠股份有限公司



董事長：吳 政 賢



中 華 民 國 109 年 3 月 26 日

會計師查核報告

南寶樹脂化學工廠股份有限公司 公鑒：

查核意見

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及其子公司（南寶樹脂集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達南寶樹脂集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與南寶樹脂集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對南寶樹脂集團民國 108 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對南寶樹脂集團民國 108 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：收入認列之真實性

南寶樹脂集團之收入來源主係接著劑、塗料及建材製造等銷售收入，民國 108 年度若干規格產品銷售金額變動較大，本會計師基於其對合併財務報告之重大性及依審計準則公報有關預設收入認列為顯著風險之規定，因是將上述產品收入認列之真實性列為關鍵查核事項。

本會計師對此所執行之主要查核程序如下：

- 一、瞭解並抽樣測試與收入認列相關之內部控制設計及執行之有效性。
- 二、自銷貨收入明細中選取適當樣本，依其收入認列條件檢視經外部人員簽收之銷貨單、商業發票及出口報關證明文件等以查核收入是否真實發生，並確認收款對象與交易對象一致。

收入認列之會計政策及收入之細分，請參閱附註四（十五）及四十。

其他事項

列入南寶樹脂集團合併財務報告之子公司中，有關部份子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司列入合併財務報告之金額及相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,722,534 千元及 1,677,057 千元，分別占合併資產總額之 15% 及 10%；民國 108 及 107 年度之營業收入淨額分別為 2,210,744 千元及 2,191,566 千元，分別占合併營業收入淨額之 13% 及 14%。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理

委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估南寶樹脂集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

南寶樹脂集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對南寶樹脂集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使南寶樹脂集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者

注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致南寶樹脂集團不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對南寶樹脂集團民國 108 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

會計師 龔 俊 吉



龔俊吉

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 3 月 26 日

南寶樹脂化學工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 3,742,604	20	\$ 3,679,348	21		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八、九及三五)	749,615	4	196,068	1		
1150	應收票據(附註四及十)	280,023	2	293,405	2		
1170	應收帳款(附註四及十)	3,158,395	17	3,112,385	18		
1180	應收帳款—關係人(附註四、十及三四)	371,342	2	357,724	2		
1200	其他應收款(附註四及十)	189,685	1	201,967	1		
1220	本期所得稅資產(附註二八)	3,705	-	13,197	-		
130X	存貨(附註四及十一)	2,241,307	12	2,347,224	13		
1412	預付租賃款(附註十九)	-	-	15,335	-		
1479	其他流動資產(附註二十)	373,296	2	453,097	3		
11XX	流動資產總計	11,109,972	60	10,669,750	61		
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	976,745	5	1,210,580	7		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、八、九及三五)	71,785	-	53,194	-		
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	322,657	2	292,180	2		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及三五)	4,096,892	22	3,959,992	23		
1755	使用權資產(附註四、十五及三五)	1,160,508	6	-	-		
1760	投資性不動產(附註四及十六)	17,760	-	17,760	-		
1805	商譽(附註四、十七及三十)	113,483	1	86,766	1		
1821	其他無形資產(附註四及十八)	80,354	1	43,874	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二八)	288,146	2	251,359	1		
1985	預付租賃款—非流動(附註十九)	-	-	662,223	4		
1990	其他非流動資產(附註二十)	159,949	1	115,775	1		
15XX	非流動資產總計	7,288,279	40	6,693,703	39		
1XXX	資產總計	\$ 18,398,251	100	\$ 17,363,453	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註二一及三五)	\$ 1,371,276	8	\$ 1,295,694	7		
2130	合約負債—流動(附註四及二六)	18,874	-	41,499	-		
2150	應付票據(附註二二)	12,788	-	35,908	-		
2170	應付帳款(附註二二及三四)	1,936,397	11	1,923,206	11		
2280	租賃負債—流動(附註四及十五)	52,029	-	-	-		
2200	其他應付款(附註三四)	812,503	4	788,396	5		
2230	本期所得稅負債(附註二八)	182,583	1	169,036	1		
2320	一年內到期之長期負債(附註二一及三五)	353,765	2	265,273	2		
2399	其他流動負債(附註二三、二六及三四)	167,877	1	185,889	1		
21XX	流動負債總計	4,908,092	27	4,704,901	27		
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動(附註四及十五)	447,552	3	-	-		
2540	長期借款(附註二一及三五)	1,524,150	8	1,392,070	8		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二八)	790,157	4	705,380	4		
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二四)	115,019	1	149,410	1		
2670	其他非流動負債(附註二三)	56,734	-	56,622	-		
25XX	非流動負債總計	2,933,612	16	2,303,482	13		
2XXX	負債總計	7,841,704	43	7,008,383	40		
	歸屬於本公司業主之權益(附註二五)						
	股本						
3110	普通股	1,205,707	7	1,205,707	7		
3200	資本公積	2,103,848	11	2,108,235	12		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,056,002	6	988,725	6		
3320	特別盈餘公積	313,321	1	313,321	2		
3350	未分配盈餘	4,740,757	26	4,207,525	24		
3300	保留盈餘總計	6,110,080	33	5,509,571	32		
3400	其他權益	321,105	2	804,110	5		
31XX	本公司業主權益總計	9,740,740	53	9,627,623	56		
36XX	非控制權益	815,807	4	727,447	4		
3XXX	權益總計	10,556,547	57	10,355,070	60		
	負債及權益總計	\$ 18,398,251	100	\$ 17,363,453	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月26日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二六及三四）	\$ 17,113,546	100	\$ 16,022,220	100
5000	營業成本（附註十一、二七及三四）	<u>12,396,017</u>	<u>72</u>	<u>12,214,806</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>4,717,529</u>	<u>28</u>	<u>3,807,414</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註十、二四及二七）				
6100	推銷費用	1,703,986	10	1,677,805	10
6200	管理費用	866,071	5	780,891	5
6300	研究發展費用	446,001	3	419,850	3
6450	預期信用減損損失	<u>19,442</u>	<u>-</u>	<u>27,858</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>3,035,500</u>	<u>18</u>	<u>2,906,404</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>1,682,029</u>	<u>10</u>	<u>901,010</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註十三、二七及三四）				
7010	其他收入	152,457	1	156,813	1
7020	其他利益及損失	(6,057)	-	18,454	-
7050	財務成本	(69,224)	-	(61,694)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額	<u>33,477</u>	<u>-</u>	<u>21,229</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>110,653</u>	<u>1</u>	<u>134,802</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	1,792,682	11	1,035,812	7
7950	所得稅費用（附註四及二八）	<u>477,458</u>	<u>3</u>	<u>319,182</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>1,315,224</u>	<u>8</u>	<u>716,630</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二四、二五及二八)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$ 4,944	-	\$ 11,598	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	(315,887)	(2)	(349,496)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(950)	-	(4,204)	-
		(311,893)	(2)	(342,102)	(2)
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(211,444)	(1)	78,242	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	41,115	-	(4,026)	-
		(170,329)	(1)	74,216	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(482,222)	(3)	(267,886)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 833,002	5	\$ 448,744	3
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,228,200	7	\$ 672,775	4
8620	非控制權益	87,024	1	43,855	-
8600		\$ 1,315,224	8	\$ 716,630	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 750,385	4	\$ 400,327	3
8720	非控制權益	82,617	1	48,417	-
8700		\$ 833,002	5	\$ 448,744	3
	每股盈餘 (附註二九)				
9710	基 本	\$ 10.19		\$ 6.15	
9810	稀 釋	10.16		6.12	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





南寶樹脂化學工業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(惟每股股利及每股發行價格為新台幣元)

代碼	歸屬於本公司主權之權益											
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計	總計	非控制權益	權益總額	
A1	107年1月1日餘額	\$ 1,086,207	\$ 1,290,212	\$ 900,538	\$ 313,321	\$ 4,158,679	(\$ 291,717)	\$ 1,376,496	\$ 1,084,779	\$ 8,833,736	\$ 658,555	\$ 9,492,291
B1	106年度盈餘分配(附註二五)	-	-	88,187	-	(88,187)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(543,104)	-	-	-	(543,104)	-	(543,104)
B5	現金股利-每股5元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C17	股份基礎給付之酬勞成本	-	358	-	-	-	-	-	-	358	-	358
D1	107年度淨利	-	-	-	-	672,775	-	-	-	672,775	43,855	716,630
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	8,221	68,827	(349,496)	(280,669)	(272,448)	4,562	(267,886)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	680,996	68,827	(349,496)	(280,669)	400,327	48,417	448,744
E1	現金增資-11月26日,每股按76.8~79.56元發行(附註二五)	119,500	817,663	-	-	-	-	-	-	937,163	-	937,163
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註三一)	-	2	-	-	(859)	-	-	-	(857)	(811)	(1,668)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,286	21,286
Z1	107年12月31日餘額	1,205,707	2,108,235	988,725	313,321	4,207,525	(222,890)	1,027,000	804,110	9,627,623	727,447	10,355,070
A3	追溯適用之影響數(附註三)	-	-	-	-	(27,373)	(2,654)	-	(2,654)	(30,027)	-	(30,027)
A5	108年1月1日調整後餘額	1,205,707	2,108,235	988,725	313,321	4,180,152	(225,544)	1,027,000	801,456	9,597,596	727,447	10,325,043
B1	107年度盈餘分配(附註二五)	-	-	67,277	-	(67,277)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(602,854)	-	-	-	(602,854)	-	(602,854)
B5	現金股利-每股5元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	108年度淨利	-	-	-	-	1,228,200	-	-	-	1,228,200	87,024	1,315,224
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,536	(164,464)	(315,887)	(480,351)	(477,815)	(4,407)	(482,222)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,230,736	(164,464)	(315,887)	(480,351)	750,385	82,617	833,002
M7	對子公司所有權權益變動	-	(4,387)	-	-	-	-	-	-	(4,387)	4,387	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,356	1,356
Z1	108年12月31日餘額	\$ 1,205,707	\$ 2,103,848	\$ 1,056,002	\$ 313,321	\$ 4,740,757	(\$ 390,008)	\$ 711,113	\$ 321,105	\$ 9,740,740	\$ 815,807	\$ 10,556,547

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(李閔勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月26日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



南寶樹脂化學工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,792,682	\$ 1,035,812
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	371,136	279,946
A20200	攤銷費用	15,491	28,432
A20400	預期信用減損損失	19,442	27,858
A20900	財務成本	69,224	61,694
A21200	利息收入	(34,382)	(35,318)
A21300	股利收入	(55,462)	(98,176)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	358
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(33,477)	(21,229)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	380	4,650
A23100	處分投資利益	(12,446)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	12,936	14,677
A23900	商譽減損損失	-	3,048
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	13,382	5,091
A31150	應收帳款	(143,647)	(462,436)
A31160	應收帳款－關係人	(12,716)	11,346
A31180	其他應收款	17,062	(162,489)
A31200	存 貨	120,805	(112,351)
A31240	其他流動資產	79,535	(58,056)
A31990	其他非流動資產	644	(2,509)
A32125	合約負債	(22,625)	18,716
A32130	應付票據	(16,787)	(16,819)
A32150	應付帳款	53,505	(15,220)
A32180	其他應付款	56,626	7,669
A32230	其他流動負債	(18,115)	98,705
A32240	淨確定福利負債	(30,048)	(18,034)
A32990	其他非流動負債	24,729	13,714
A33000	營運產生之現金流	2,267,874	609,079
A33100	收取之利息	28,949	33,390
A33300	支付之利息	(67,834)	(60,634)
A33500	支付之所得稅	(365,000)	(425,915)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,863,989	155,920
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(829,420)	(255,737)
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	(82,367)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	219,270	330,305

(接次頁)

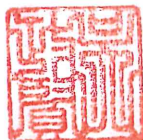
(承前頁)

代碼		108 年度	107 年度
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	\$ 315	\$ -
B02200	收購業務淨現金流出	(48,195)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(609,602)	(812,970)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	33,703	15,904
B03700	存出保證金增加	(24,942)	-
B03800	存出保證金減少	49,110	-
B04500	購置無形資產	(26,653)	(12,266)
B05350	取得使用權資產	(80,978)	-
B07300	預付租賃款增加	-	(59,186)
B07600	收取之股利	58,462	105,676
B09900	處分使用權資產價款	5,843	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,335,454)	(688,274)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	4,561,349	4,660,487
C00200	短期借款減少	(4,465,366)	(4,652,123)
C00500	應付短期票券增加	-	259,509
C00600	應付短期票券減少	-	(379,432)
C01600	舉借長期借款	2,963,409	3,226,780
C01700	償還長期借款	(2,740,543)	(3,222,707)
C03000	存入保證金增加	2,901	1,928
C03100	存入保證金減少	(1,041)	(996)
C04020	租賃負債本金償還	(46,233)	-
C04500	發放現金股利	(619,816)	(543,508)
C04600	現金增資	-	937,163
C05400	取得子公司股權	-	(1,668)
C05800	非控制權益變動	18,318	21,690
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(327,022)	307,123
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(138,257)	37,992
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	63,256	(187,239)
E00100	年初現金及約當現金餘額	3,679,348	3,866,587
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 3,742,604	\$ 3,679,348

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

南寶樹脂化學工廠股份有限公司(以下稱本公司)設立於 52 年 10 月，主要業務為合成樹脂、合成塑膠、接著劑、樹脂塗料、染料及顏料之製造、批發及銷售。

本公司股票於 106 年 5 月奉准公開發行，同年 7 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。另自 107 年 11 月起於臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 3 月 26 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量，部分使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。除適用下述權宜作法 2. 者外，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
4. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量

中。

5. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4.17%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 539,095
減：適用豁免之短期租賃	(36,836)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(2,001)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 500,258</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 482,289
加：107 年 12 月 31 日融資租賃應付租賃款	26,247
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 508,536</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	1 0 8 年 1 月 1 日 重編後金額
預付租賃款—流動	\$ 15,335	(\$ 15,335)	\$ -
預付租賃款—非流動	662,223	(662,223)	-
不動產、廠房及設備	8,198	(8,198)	-
使用權資產	-	1,137,621	1,137,621
其他流動資產	266	(266)	-
遞延所得稅資產	251,359	<u>663</u>	252,022
資產影響		<u>\$ 452,262</u>	
租賃負債—流動	\$ -	\$ 54,341	\$ 54,341
其他流動負債	24,406	(24,406)	-
租賃負債—非流動	-	454,195	454,195
其他非流動負債	1,841	(<u>1,841</u>)	-
負債影響		<u>\$ 482,289</u>	
保留盈餘	\$ 4,207,525	(\$ 27,373)	\$ 4,180,152
其他權益	804,110	(<u>2,654</u>)	801,456
權益影響(註)		(<u>\$ 30,027</u>)	

註：RLA Polymers Pty Ltd.視同租賃開始日已適用 IFRS16 所產生之影響數。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提

供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

註：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，

即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計劃資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告，合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表七及八。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞

務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係按每一合併交易選擇以公允價值衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

當合併公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」（自收購日起不得超過一年）內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損

益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、商品、在製品、製成品及半成品與在途存貨，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處

分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產為目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條

件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收款項、其他應收款及債務工具投資）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及銀行承兌匯票，係用於滿足短期現金承諾。

- B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資
合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或

有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十五) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自接著劑、塗料及建材之銷售。由於接著劑、塗料及建材於貿易條件達成時或對方驗收後，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。預收款項於產品貿易條件達成前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

為客戶代購商品之服務，合併公司於客戶訂購前並未承諾購買商品，故不存有存貨風險，合併公司係以代理人

身分提供商品代購服務，並於商品之控制移轉予客戶且無後續義務時認列淨額收入。

(十六) 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整

租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間及用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(3) 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

(十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算，服務成本（含當期服務成本、前期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、清償發生時認列為員工福

利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘），淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十九) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係承銷價格確定日為給與日。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足額課稅所得用以實現暫時性差異，且於可

預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

所得稅

為持續拓展合併公司之營運規模及支應海外轉投資公司之營運資金需求，合併公司管理階層決定部分中國地區子公司截至 106 年底之未分配盈餘優先作永久性投資（業經合併公司董事會於 107 年 6 月 6

日通過)，是以上述子公司之未分配盈餘並未估列遞延所得稅負債。若未來盈餘實際匯回，可能會產生重大遞延所得稅負債之認列，該等認列係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 11,063	\$ 8,843
銀行支票及活期存款	3,382,128	3,308,965
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行承兌匯票	-	10,189
銀行定期存款	<u>349,413</u>	<u>351,351</u>
	<u>\$ 3,742,604</u>	<u>\$ 3,679,348</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行定期存款	0.66%~6.3%	0.66%~5.5%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
國內投資		
未上市（櫃）股票	<u>\$ 976,745</u>	<u>\$ 1,210,580</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述權益工具，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未有質押之情形。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 345,729	\$ 187,386
質押定期存款(一)	19,987	5,791
受限制活期存款(二)	382,835	-
存出保證金	<u>1,064</u>	<u>2,891</u>
	<u>\$ 749,615</u>	<u>\$ 196,068</u>
<u>非 流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 43,051	\$ -
質押定期存款(一)	5,154	7,134
存出保證金	<u>23,580</u>	<u>46,060</u>
	<u>\$ 71,785</u>	<u>\$ 53,194</u>

(一) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，定期存款利率區間分別為年利率 0.66%~2.8% 及 0.66%~6.75%。

(二) 108 年 12 月 31 日之受限制活期存款係合併公司將依境外資金匯回管理運用及課稅條例所存入銀行專戶之款項。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三五。

九、債務工具投資之信用風險管理

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 749,615	\$ 196,068
— 流動		
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>71,785</u>	<u>53,194</u>
— 非流動		
	<u>\$ 821,400</u>	<u>\$ 249,262</u>

合併公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。合併公司考量歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，因債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金

流量，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

十、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生	\$ <u>280,023</u>	\$ <u>293,405</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 3,578,332	\$ 3,516,825
減：備抵損失	<u>48,595</u>	<u>46,716</u>
	<u>\$ 3,529,737</u>	<u>\$ 3,470,109</u>
<u>其他應收款</u>		
總帳面金額	<u>\$ 189,685</u>	<u>\$ 201,967</u>

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 180 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為信用風險已顯著減少。

合併公司係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望作為存續期間預期信用損失評估之基礎。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 181~270 天	逾 271~365 天	逾 365 天	合計
預期信用損失率	0.01%~0.1%	0.2%~5%	3%~31%	8%~67%	37%~97%	100%	
總帳面金額	\$ 2,901,084	\$ 593,336	\$ 27,067	\$ 21,004	\$ 8,389	\$ 27,452	\$ 3,578,332
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,008)	(3,846)	(2,243)	(8,298)	(5,767)	(27,433)	(48,595)
攤銷後成本	<u>\$ 2,900,076</u>	<u>\$ 589,490</u>	<u>\$ 24,824</u>	<u>\$ 12,706</u>	<u>\$ 2,622</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 3,529,737</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 181~270 天	逾 271~365 天	逾 365 天	合計
預期信用損失率	0.01%~0.13%	0.2%~4%	24%~23%	11%~52%	49%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 2,862,518	\$ 563,446	\$ 39,736	\$ 8,935	\$ 7,067	\$ 35,123	\$ 3,516,825
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(36)	(392)	(2,040)	(4,945)	(5,855)	(33,448)	(46,716)
攤銷後成本	<u>\$ 2,862,482</u>	<u>\$ 563,054</u>	<u>\$ 37,696</u>	<u>\$ 3,990</u>	<u>\$ 1,212</u>	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 3,470,109</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ 46,716	\$ 32,480
加：本年度提列	19,442	27,858
減：本年度沖銷	(16,742)	(13,877)
外幣換算差額	(821)	255
年底餘額	<u>\$ 48,595</u>	<u>\$ 46,716</u>

十一、存 貨

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
商 品	\$ 154,768	\$ 196,799
製成品及半成品	845,553	873,028
在 製 品	86,811	78,174
原 物 料	935,688	996,733
在途存貨	218,487	202,490
	<u>\$ 2,241,307</u>	<u>\$ 2,347,224</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 12,395,637 千元及 12,210,959 千元，其中 108 及 107 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 12,936 千元及 14,677 千元。

十二、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)		說 明
			108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日	
南寶樹脂化學工廠公司	南寶化學公司	化學品之買賣	100	100	
	南寶應用材料公司	化學品之買賣	100	100	
	南寶電子材料公司	電子材料之生產及買賣	100	100	
	台灣艾富克公司	建築材料及化學品之買賣	100	100	
	王子製藥公司	各種藥品及保健食品原料 之製造分裝及加工	52.3	49.9	註 1
	明寶生物科技公司	保健食品研發及買賣	100	100	
	源富生物科技公司	新高蛋白事業及保健食品 之研發生產及買賣	57.1	57.1	註 2
	南寶先進材料公司	接著劑及化學品之買賣	70	70	
	Fuqing Nan Pao Investments Ltd.	一般投資業	100	100	
	Thai Nan Pao Investments Ltd.	一般投資業	100	100	
	Nan Pao Resins India Pvt. Ltd.	接著劑之買賣	100	100	
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	接著劑及化學品之生產及 買賣	100	100	
	Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	接著劑及化學品之生產及 買賣	100	100	
	Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	一般投資業	100	100	
	Profit Land Ltd.	一般投資業	73.75	73.75	註 3
	All Saints Enterprises Ltd.	一般投資業	54.53	54.53	註 3
	Ongoing Profits Ltd.	一般投資業	32.18	32.18	註 3
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	接著劑之生產及買賣	49	49	註 4
	博聚科技公司	水性 PU 樹脂之買賣	91.99	-	註 11
	Nan Pao Philippines Export Inc.	接著劑買賣	-	-	註 9
台灣艾富克公司	ITLS Holding Pte. Ltd.	一般投資業	100	100	
	Aftek Materials Vietnam Co., Ltd.	建築材料之生產及買賣	70	70	註 5
ITLS Holding Pte. Ltd.	ITLS (Malaysia) SDN BHD	建築材料之生產及買賣	100	100	
	PT. ITLS Indonesia	建築材料之生產及買賣	100	100	
	ITLS Vietnam Co., Ltd.	建築材料之生產及買賣	100	100	
	ITLS-Rich (S) Pte. Ltd.	五金及建築材料之買賣	-	100	註 6
	ITLS-SB SDN BHD	五金及建築材料之生產及 買賣	100	100	
Fuqing Nan Pao Investments Ltd.	Wealth Castle Development Ltd.	一般投資業	100	100	
Wealth Castle Development Ltd.	福清南寶樹脂有限公司	接著劑之生產及買賣	100	100	
Thai Nan Pao Investments Ltd.	Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	接著劑之生產及買賣	100	100	
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Nan Pao Group Holdings Ltd.	一般投資業	100	100	

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
Nan Pao Group Holdings Ltd.	Greatwill Materials (HK) Ltd.	一般投資業	67.68	67.68	
	Profit Land Ltd.	一般投資業	26.25	26.25	註3
	Nan Pao Resins (Holdings) Ltd.	一般投資業	100	100	
	All Saints Enterprises Ltd.	一般投資業	45.47	45.47	註3
	Mega Victory Ltd.	一般投資業	-	100	註11
	ITLS-TWA Australia Pty. Ltd.	五金及建築材料化學品生產及買賣	-	100	註12
	NP Australia Pty. Ltd.	一般投資業	100	100	
	Ongoing Profits Ltd.	一般投資業	67.82	67.82	註3
	Treasure Wealth (HK) Ltd.	一般投資業	100	100	
	Goldford Investments Ltd.	一般投資業	100	100	
	Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	接著劑之買賣	100	100	
	Nan Pao Resins International Ltd.	化學品及相關產品之買賣	100	100	
	南寶高新投資有限公司	一般投資業	100	100	
	Nan Pao Resins (HK) Limited	接著劑之生產及買賣	100	-	註8
Greatwill Materials (HK) Ltd.	佛山南寶高盛高新材料有限公司	接著劑之生產及買賣	99	99	註3
Profit Land Ltd.	Giant Profit Development Ltd.	一般投資業	100	100	
Giant Profit Development Ltd.	南寶樹脂(佛山)有限公司	接著劑之生產及買賣	100	100	
南寶樹脂(佛山)有限公司	佛山南寶承宏新材料科技有限公司	鞋用材料之買賣	51	51	
	佛山南寶高盛高新材料有限公司	接著劑之生產及買賣	1	1	註3
Nan Pao Resins (Holdings) Ltd.	Eastlion Enterprises Ltd.	一般投資業	100	100	
	Eastlion Industrial Ltd.	一般投資業	-	100	註10
	Nan Pao Resins Development Ltd.	一般投資業	100	100	
Eastlion Enterprises Ltd.	南寶樹脂(東莞)有限公司	接著劑產品之加工	100	100	
Nan Pao Resins Development Ltd.	東莞佳勤電子有限公司	塗料及高性能膠之生產及買賣	100	100	
All Saints Enterprises Ltd.	Great Mount Enterprises Ltd.	一般投資業	100	100	
Great Mount Enterprises Ltd.	南寶樹脂(中國)有限公司	接著劑及塗料之生產及買賣	100	100	
Mega Victory Ltd.	博聚科技公司	水性PU樹脂之買賣	-	91.99	註11
NP Australia Pty. Ltd.	RLA Polymers Pty Ltd.	建築材料及化學品之生產及買賣	100	100	
RLA Polymers Pty. Ltd.	RLA Polymers (M) SDN BHD	建築材料及化學品之生產及買賣	100	100	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
Ongoing Profits Ltd.	Rising Sun Associates Ltd.	一般投資業	100	100	
Rising Sun Associates Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	接著劑及塗料之生產及買賣	100	100	
Goldford Investments Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	接著劑之生產及買賣	18.5	18.5	註4
Treasure Wealth (HK) Ltd.	Noroo-Nan Pao Paints & Coatings (Vietnam) Co., Ltd.	塗料之生產及買賣	50	50	
南寶高新投資有限公司	南寶(昆山)電子商務有限公司	網路商務代理及一般用品買賣	100	100	
	南通南寶樹脂材料有限公司	接著劑之生產及買賣	100	100	
	南寶樹脂(郁南)有限公司	接著劑之生產及買賣	100	100	註7

註1：合併公司於108年12月未按持股比例認購王子製藥公司現金增資，致持股比例由49.9%增加為52.3%。

註2：合併公司於107年10月收購源富生物科技公司之畸零股，致持股比例由57.06%增加為57.1%。

註3：直接及間接持股合計100%。

註4：直接及間接持股合計67.5%。

註5：台灣艾富克公司於107年2月在越南投資設立 Aftek Materials Vietnam Co. Ltd.，持股70%。

註6：合併公司於107年3月收購 ITLS-Rich (S) Pte. Ltd. 剩餘股權，致持股比例由80%增加為100%，另於108年6月清算完結並註銷。

註7：南寶高新投資有限公司於107年8月在中國投資設立南寶樹脂(郁南)有限公司，持股100%。

註8：合併公司於108年6月在香港投資設立 Nan Pao Resins (HK) Limited，108年10月及11月已分別投入資本美金1,800千元及2,000千元。

註9：合併公司於108年9月在菲律賓投資設立 Nan Pao Philippines

Export Inc.，截至 108 年 12 月底止，對該子公司尚未投入資本。
 註 10：Eastlion Industrial Ltd. 已於 108 年 7 月清算完結並註銷。
 註 11：Mega Victory Ltd.於 108 年 12 月轉讓博聚科技公司之持股予
 本公司後，再於 108 年 12 月清算完結並註銷。
 註 12：ITLS-TWA Australia Pty Ltd. 已於 108 年 11 月清算完結並註銷。

十三、採用權益法之投資

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
投資關聯企業		
個別不重大之關聯企業	\$ <u>322,657</u>	\$ <u>292,180</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利及綜合損益總額	\$ <u>33,477</u>	\$ <u>21,229</u>

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

十四、不動產、廠房及設備

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	4 至 20 年
建築物	2 至 60 年
機器設備	2 至 30 年
運輸設備	2 至 20 年
其他設備	2 至 20 年

不動產、廠房及設備變動表詳附表十一。

合併公司於 108 及 107 年度評估上述資產並無任何減損跡象，是以未進行減損測試。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三五。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地(註)	\$ 819,470
建築物	302,489
機器設備	129
運輸設備	36,413
其他設備	<u>2,007</u>
	<u>\$ 1,160,508</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 152,432</u>
使用權資產之折舊費用	
土地(註)	\$ 20,528
建築物	36,689
機器設備	142
運輸設備	13,616
其他設備	<u>1,040</u>
	<u>\$ 72,015</u>

註：土地使用權原依 IAS17 分類為預付租賃款，其重分類及 107 年資訊，請參閱附註三及附註十九；其中越南子公司之土地使用權係屬質抵押，請參閱附註三五。

(二) 租賃負債

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 52,029</u>
非流動	<u>\$ 447,552</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
土地	1.56%
建築物	1.05%~5.37%
機器設備	1.05%~2%
運輸設備	1.3%~5.37%
其他設備	5.37%~11.2%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物及設備以供營業使用，租賃期間為 2~89 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108 年度</u>
短期租賃費用	\$ 50,830
低價值資產租賃費用	\$ 1,007
租賃之現金流出總額	\$ 97,656

合併公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之若干建築物及運輸設備等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107 年 12 月 31 日</u>
不超過 1 年	\$ 60,031
1~5 年	134,773
超過 5 年	344,291
	<u>\$ 539,095</u>

十六、投資性不動產

	<u>土</u> <u>地</u>
108 年及 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 17,760</u>

投資性不動產於 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 97,315 千元及 159,657 千元，未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考最近一年度鄰近地區實際成交價格評估。

合併公司之投資性不動產係自有權益，且未有設定抵押之情事。

十七、商 譽

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 89,871	\$ 91,978
本年度收購業務 (附註三十)	29,488	-
本年度取得	-	2,997
淨兌換差額	(<u>2,845</u>)	(<u>5,104</u>)
年底餘額	<u>\$ 116,514</u>	<u>\$ 89,871</u>
 <u>累計減損損失</u>		
年初餘額	\$ 3,105	\$ -
本年度認列減損損失	-	3,048
淨兌換差額	(<u>74</u>)	<u>57</u>
年底餘額	<u>\$ 3,031</u>	<u>\$ 3,105</u>
 年底淨額	 <u>\$ 113,483</u>	 <u>\$ 86,766</u>

合併公司於年度結束日對商譽之可回收金額進行減損測試，以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來年度財務預測之現金流量作為估計基礎，以反映相關現金產生單位之特定風險。

合併公司之子公司因產能效益不如預期，合併公司於 107 年 12 月 31 日經評估商譽之可回收金額，認列與子公司有關之商譽減損為 3,048 千元。該可回收金額係以使用價值為基礎決定，以合併公司管理階層預計未來五年之現金流量估計，並使用加權平均資金成本率 7.22% 予以計算，該等假設係參考該現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。

十八、其他無形資產

	顧客關係	電腦軟體	其他	合計
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$ 58,658	\$ 35,065	\$ 7,719	\$ 101,442
單獨取得	5,859	3,175	235	9,269
處 分	-	(335)	(2,795)	(3,130)
重分類	-	-	(1,061)	(1,061)
淨兌換差額	(4,071)	16	108	(3,947)
107年12月31日餘額	<u>\$ 60,446</u>	<u>\$ 37,921</u>	<u>\$ 4,206</u>	<u>\$ 102,573</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
107年1月1日餘額	\$ 26,427	\$ 18,769	\$ 6,945	\$ 52,141
攤銷費用	6,244	5,645	7	11,896
處 分	-	(335)	(2,795)	(3,130)
重分類	-	-	(371)	(371)
淨兌換差額	(1,972)	14	121	(1,837)
107年12月31日餘額	<u>\$ 30,699</u>	<u>\$ 24,093</u>	<u>\$ 3,907</u>	<u>\$ 58,699</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 29,747</u>	<u>\$ 13,828</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 43,874</u>
<u>成 本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 60,446	\$ 37,921	\$ 4,206	\$ 102,573
單獨取得	-	9,841	22,325	32,166
由企業合併取得	11,781	-	9,243	21,024
淨兌換差額	(2,071)	(134)	(317)	(2,522)
108年12月31日餘額	<u>\$ 70,156</u>	<u>\$ 47,628</u>	<u>\$ 35,457</u>	<u>\$ 153,241</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
108年1月1日餘額	\$ 30,699	\$ 24,093	\$ 3,907	\$ 58,699
攤銷費用	6,675	6,359	2,457	15,491
淨兌換差額	(1,089)	(109)	(105)	(1,303)
108年12月31日餘額	<u>\$ 36,285</u>	<u>\$ 30,343</u>	<u>\$ 6,259</u>	<u>\$ 72,887</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 33,871</u>	<u>\$ 17,285</u>	<u>\$ 29,198</u>	<u>\$ 80,354</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

顧客關係	8至11年
電腦軟體	3至10年
其他	2至10年

十九、預付租賃款

	107年12月31日
流 動	\$ 15,335
非 流 動	<u>662,223</u>
	<u>\$ 677,558</u>

截至 107 年 12 月 31 日止，預付租賃款係位於下列地區：

	107 年 12 月 31 日
越 南	\$ 414,724
中國大陸	199,099
馬來西亞	61,608
印 尼	<u>2,127</u>
	<u>\$ 677,558</u>

上述土地使用權設定使用期限 30 年至 89 年，其期限將於 112 年至 196 年間陸續到期。

二十、其他資產

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
進項稅額	\$ 121,729	\$ 160,692
預付貨款	132,761	208,413
預付費用	73,054	57,799
留抵稅額	33,657	15,515
其 他	<u>12,095</u>	<u>10,678</u>
	<u>\$ 373,296</u>	<u>\$ 453,097</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 152,633	\$ 107,815
其 他	<u>7,316</u>	<u>7,960</u>
	<u>\$ 159,949</u>	<u>\$ 115,775</u>

二一、借 款

(一) 短期借款

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
銀行擔保借款（附註三五）	\$ 276,906	\$ 88,963
銀行信用借款	<u>1,094,370</u>	<u>1,206,731</u>
	<u>\$ 1,371,276</u>	<u>\$ 1,295,694</u>

短期借款之年利率如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
銀行擔保借款	1.52%~5.22%	1.52%~3.44%
銀行信用借款	0.91%~4.35%	0.91%~5.39%

(二) 長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行擔保借款(註1)	\$ 108,412	\$ 155,498
銀行信用借款(註2)	<u>1,769,503</u>	<u>1,501,845</u>
	1,877,915	1,657,343
減：一年內到期部分	<u>353,765</u>	<u>265,273</u>
	<u>\$ 1,524,150</u>	<u>\$ 1,392,070</u>

註1：銀行擔保借款係以合併公司自有土地、建築物、使用權資產及定存單作為擔保(參閱附註三五)，前述長期借款於111年6月前到期，並按期計息及支付本金，截至108年及107年12月31日止，有效年利率分別為2.6969%~2.7205%及3.336%~3.695%。

註2：銀行信用借款陸續於113年12月前到期，並按期計息及支付本金，截至108年及107年12月31日止，有效年利率分別為0.6%~2.7205%及1%~3.766%。

二二、應付票據及應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 12,788</u>	<u>\$ 35,908</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,936,397</u>	<u>\$ 1,923,206</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二三、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
<u>其他負債</u>		
退款負債	\$ 113,894	\$ 101,921
其他	<u>53,983</u>	<u>83,968</u>
	<u>\$ 167,877</u>	<u>\$ 185,889</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
其他負債		
存入保證金	\$ 3,680	\$ 2,050
其他	<u>53,054</u>	<u>54,572</u>
	<u>\$ 56,734</u>	<u>\$ 56,622</u>

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司之國內合併個體所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國大陸及其他地區之子公司，依當地法令規定提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫。

(二) 確定福利計畫

合併公司中依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2%~15%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

合併公司於印尼子公司之員工，係屬印尼政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 428,052	\$ 436,747
計畫資產公允價值	(313,033)	(287,337)
淨確定福利負債	<u>\$ 115,019</u>	<u>\$ 149,410</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
107年1月1日餘額	<u>\$ 456,404</u>	<u>(\$ 277,363)</u>	<u>\$ 179,041</u>
服務成本			
當期服務成本	7,868	-	7,868
前期服務成本及清償損失	122	-	122
利息費用(收入)	<u>5,486</u>	<u>(2,909)</u>	<u>2,577</u>
認列於損益	<u>13,476</u>	<u>(2,909)</u>	<u>10,567</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(8,403)	(8,403)
精算損失—財務假設變動	3,515	-	3,515
精算利益—經驗調整	(4,095)	-	(4,095)
精算利益—其他	<u>(2,615)</u>	<u>-</u>	<u>(2,615)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(3,195)</u>	<u>(8,403)</u>	<u>(11,598)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(23,747)</u>	<u>(23,747)</u>
福利支付	<u>(29,183)</u>	<u>25,085</u>	<u>(4,098)</u>
淨兌換差額	<u>(755)</u>	<u>-</u>	<u>(755)</u>
107年12月31日餘額	<u>436,747</u>	<u>(287,337)</u>	<u>149,410</u>
服務成本			
當期服務成本	7,460	-	7,460
前期服務成本及清償損失	(1,137)	-	(1,137)
利息費用(收入)	<u>5,477</u>	<u>(2,916)</u>	<u>2,561</u>
認列於損益	<u>11,800</u>	<u>(2,916)</u>	<u>8,884</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(10,319)	(10,319)
精算損失—財務假設變動	7,100	-	7,100

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
精算利益－經驗調整	(\$ 2,495)	\$ -	(\$ 2,495)
精算損失－其他	770	-	770
認列於其他綜合損益	5,375	(10,319)	(4,944)
雇主提撥	-	(23,870)	(23,870)
福利支付	(26,183)	11,409	(14,774)
淨兌換差額	313	-	313
108年12月31日餘額	<u>\$ 428,052</u>	<u>(\$ 313,033)</u>	<u>\$ 115,019</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 5,196	\$ 5,527
推銷費用	2,045	1,986
管理費用	956	2,222
研究發展費用	687	832
	<u>\$ 8,884</u>	<u>\$ 10,567</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，
衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.7%~8%	1%~8.5%
薪資預期增加率	2%~10%	2.5%~10%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>9,619</u>)	(\$ <u>10,085</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 10,010</u>	<u>\$ 10,489</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 9,778</u>	<u>\$ 10,005</u>
減少 0.25%	(\$ <u>9,458</u>)	(\$ <u>9,941</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，是以上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 21,837</u>	<u>\$ 22,925</u>
確定福利義務平均到期期間	9年~18.27年	9年~18.11年

二五、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>120,570</u>	<u>120,570</u>
已發行股本	<u>\$ 1,205,707</u>	<u>\$ 1,205,707</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收

取股利之權利。

本公司為配合股票初次上市前承銷，於 107 年 9 月 26 日董事會決議現金增資發行新股 11,950 千股，每股面額 10 元，並以每股 76.8 元～79.56 元溢價發行，增資後實收股本為 1,205,707 千元。

(二) 資本公積

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 2,040,204	\$ 2,040,204
實際取得子公司股權價		
格與帳面價值差額	2	2
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權		
益變動數(2)	19,424	23,811
員工認股權已執行	44,083	44,083
已失效認股權	135	135
	<u>\$ 2,103,848</u>	<u>\$ 2,108,235</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積變動之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，再次依其他依法令規定或主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。其餘加計以往年度未分配之盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會分配之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二七之(六)員工及董事酬勞。

本公司正處於穩定成長期，為因應未來營運擴展計畫，股利分配數額不得低於當年度剩餘利潤之 10%，股東紅利採現金

股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利 20%至 100%，股票股利 0%至 80%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 108 年及 107 年 6 月股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 67,277	\$ 88,187		
現金股利	602,854	543,104	\$ 5	\$ 5

本公司 109 年 3 月 26 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 122,820	
現金股利	723,425	\$ 6

有關 108 年度盈餘分配案尚待 109 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列未實現重估增值、累積換算調整數及資本公積轉入保留盈餘之金額共計為 313,321 千元，已依規定提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108 年度	107 年度
年初餘額	(\$ 222,890)	(\$ 291,717)
追溯適用 IFRS 16 之影響數	(2,654)	-
年初調整後餘額	(225,544)	(291,717)
稅率變動	-	10,544
當年度產生 國外營運機構 之換算差額	(164,464)	58,283
年底餘額	(\$ 390,008)	(\$ 222,890)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ 1,027,000	\$ 1,376,496
當期產生 未實現損益— 權益工具	(315,887)	(349,496)
年底餘額	\$ 711,113	\$ 1,027,000

(六) 非控制權益

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ 727,447	\$ 658,555
本年度淨利	87,024	43,855
本年度其他綜合損益 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(5,865)	5,389
確定福利計畫再衡 量數	1,807	(964)
相關所得稅	(349)	137
收購子公司非控制權益 (附註三一)	-	(811)
對子公司所有權權益變 動(附註三一)	4,387	-
子公司發放股利	(16,962)	(404)
子公司清算退還股款	-	(8,787)

(接次頁)

(承前頁)

	108 年度	107 年度
子公司現金增資	\$ 18,318	\$ -
設立子公司所增加之非 控制權益	-	30,477
年底餘額	<u>\$ 815,807</u>	<u>\$ 727,447</u>

二六、收 入

(一) 客戶合約收入之細分，參閱附註四十。

(二) 合約餘額

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日
應收帳款(含關係人，附註十)	<u>\$ 3,578,332</u>	<u>\$ 3,516,825</u>	<u>\$ 3,063,274</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 18,874</u>	<u>\$ 41,499</u>	<u>\$ 22,783</u>
退款負債—流動(帳列其他流動 負債) 商品銷貨	<u>\$ 113,894</u>	<u>\$ 101,921</u>	<u>\$ 54,740</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二七、本年度淨利

(一) 其他收入

	108 年度	107 年度
股利收入	\$ 55,462	\$ 98,176
補助款收入	51,510	23,045
利息收入	34,382	35,318
租金收入	3,836	274
其他收入	7,267	-
	<u>\$ 152,457</u>	<u>\$ 156,813</u>

(二) 其他利益及損失

	108 年度	107 年度
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 19,066)	\$ 19,090
處分不動產、廠房及設 備淨損失	-	(803)
處分投資利益	12,446	-
其 他	563	167
	<u>(\$ 6,057)</u>	<u>\$ 18,454</u>

(三) 財務成本

	108 年度	107 年度
銀行借款利息	\$ 53,911	\$ 61,707
租賃負債之利息	19,531	-
應付租賃款之利息	-	1,058
減：列入符合要件資產 成本中之金額	(4,218)	(1,071)
	<u>\$ 69,224</u>	<u>\$ 61,694</u>

利息資本化相關資訊下如下：

	108 年度	107 年度
利息資本化金額	\$ 4,218	\$ 1,071
利息資本化利率	1.6%	1.6%

(四) 折舊及攤銷

	108 年度	107 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 261,263	\$ 211,165
營業費用	109,873	68,781
	<u>\$ 371,136</u>	<u>\$ 279,946</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 139	\$ 1,989
營業費用	15,352	26,443
	<u>\$ 15,491</u>	<u>\$ 28,432</u>

(五) 員工福利費用

	108 年度	107 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 1,830,842	\$ 1,690,311
勞健保	119,913	172,133
其他	134,509	127,272
	<u>2,085,264</u>	<u>1,989,716</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	86,753	84,939
確定福利計畫 (附註二四)	8,884	10,567
	<u>95,637</u>	<u>95,506</u>
	<u>\$ 2,180,901</u>	<u>\$ 2,085,222</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 744,040	\$ 697,570
營業費用	1,436,861	1,387,652
	<u>\$ 2,180,901</u>	<u>\$ 2,085,222</u>

(六) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2% 至 6% 及不高於 3% 提撥員工及董事酬勞。108 及 107 年度員工及董事酬勞分別於 109 年及 108 年 3 月經董事會決議如下：

1. 估列比例

	108 年度	107 年度
員工酬勞	2.7%	3.7%
董事酬勞	1.3%	1.5%

2. 金額

	108 年度		107 年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 42,000		\$ 33,000	
董事酬勞		20,000		13,322

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 及 106 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 107 及

106 年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	108 年度	107 年度
外幣兌換利益總額	\$ 121,683	\$ 221,313
外幣兌換損失總額	(140,749)	(202,223)
淨損益	(\$ 19,066)	\$ 19,090

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108 年度	107 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 341,593	\$ 282,735
未分配盈餘加徵	196	29,110
以前年度之調整	15,760	73,088
境外資金專案匯回	33,648	-
研發投抵	-	(1,756)
	<u>391,197</u>	<u>383,177</u>
遞延所得稅		
稅率變動	-	58,299
本年度產生者	<u>86,261</u>	(<u>122,294</u>)
	<u>86,261</u>	(<u>63,995</u>)
	<u>\$ 477,458</u>	<u>\$ 319,182</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108 年度	107 年度
稅前淨利	<u>\$ 1,792,682</u>	<u>\$ 1,035,812</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 526,296	\$ 296,617
稅上不可減除之費損	29,831	3,708
免稅所得	(11,092)	(19,635)
未認列之暫時性差異	(72,765)	(99,434)
稅率變動	-	58,299
永久性差異	(13,625)	(3,202)
未分配盈餘加徵	196	29,110
以前年度之調整	15,760	73,088

(接次頁)

(承前頁)

	108 年度	107 年度
租稅減免	(\$ 30,791)	(\$ 17,613)
研發投抵	-	(1,756)
境外資金專案匯回	33,648	-
	<u>\$ 477,458</u>	<u>\$ 319,182</u>

我國於 107 年度修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於 108 年 7 月經總統公布訂定境外資金匯回管理運用及課稅條例，新增營利事業在 108 年 8 月 15 日至 109 年 8 月 14 日間申請且在核准期限內匯回存入資金者，適用稅率由 20% 下降為 8%，匯回資金應存入外匯存款專戶，由受理銀行於資金存入專戶時扣取稅款，本公司分別於 108 年 11 月及 12 月經主管機關核准匯回美金 13,879 千元，並扣取稅款 33,648 千元。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司於 108 年度計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年度	107 年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	\$ 8,817
本年度產生者		
國外營運機構換算	41,115	(14,570)
確定福利計畫再衡		
量數	(950)	(2,477)
	<u>\$ 40,165</u>	<u>\$ 8,230</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 3,705</u>	<u>\$ 13,197</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 182,583</u>	<u>\$ 169,036</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額(註)	\$ 56,387	\$ -	\$ 41,115	\$ -	\$ 97,502
確定福利退休計畫	30,632	(5,843)	(950)	79	23,918
存貨跌價損失	29,913	(142)	-	(176)	29,595
備抵損失	2,887	1,645	-	(435)	4,097
應付休假給付	3,757	571	-	(171)	4,157
未實現銷貨毛利	14,749	7,365	-	-	22,114
其他	<u>35,733</u>	<u>8,639</u>	<u>-</u>	<u>(4,017)</u>	<u>40,355</u>
	174,058	12,235	40,165	(4,720)	221,738
虧損扣抵	<u>77,964</u>	<u>(9,896)</u>	<u>-</u>	<u>(1,660)</u>	<u>66,408</u>
	<u>\$ 252,022</u>	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 40,165</u>	<u>(\$ 6,380)</u>	<u>\$ 288,146</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
國外投資利益	\$ 470,146	\$ 84,744	\$ -	(\$ 76)	\$ 554,814
土地增值稅準備	235,087	-	-	-	235,087
其他	<u>147</u>	<u>3,856</u>	<u>-</u>	<u>(3,747)</u>	<u>256</u>
	<u>\$ 705,380</u>	<u>\$ 88,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,823)</u>	<u>\$ 790,157</u>

註：係認列子公司 RLA Polymers Pty Ltd.視同租賃開始日已適用 IFRS 16 所產生之影響數。

107年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 59,750	\$ -	(\$ 4,026)	\$ -	\$ 55,724
確定福利退休計畫	31,818	3,220	(4,204)	(202)	30,632
存貨跌價損失	28,076	5,279	-	(3,442)	29,913
備抵損失	2,240	644	-	3	2,887
應付休假給付	2,858	967	-	(68)	3,757
未實現銷貨毛利	12,972	1,777	-	-	14,749
其他	<u>30,414</u>	<u>(2,540)</u>	<u>-</u>	<u>7,859</u>	<u>35,733</u>
	168,128	9,347	(8,230)	4,150	173,395
虧損扣抵	<u>78,966</u>	<u>9,002</u>	<u>-</u>	<u>(10,004)</u>	<u>77,964</u>
	<u>\$ 247,094</u>	<u>\$ 18,349</u>	<u>(\$ 8,230)</u>	<u>(\$ 5,854)</u>	<u>\$ 251,359</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異					
國外投資利益	\$ 515,752	(\$ 45,590)	\$ -	(\$ 16)	\$ 470,146
土地增值稅準備	235,087	-	-	-	235,087
其他	211	(56)	-	(8)	147
	<u>\$ 751,050</u>	<u>(\$ 45,646)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 24)</u>	<u>\$ 705,380</u>

(五) 未使用之虧損扣抵資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 13,463	109
27,119	110
33,852	111
23,726	112
79,365	113
195	114
1,135	115
61,232	116
9,641	117
399	118
<u>161,703</u>	註
<u>\$ 411,830</u>	

註：部分子公司之虧損扣抵依當地規定無扣抵年限。

(六) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司截至 106 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108 年度	107 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,228,200</u>	<u>\$ 672,775</u>

股 數

單位：千股

	108 年度	107 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	120,571	109,469
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	331	411
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>120,902</u>	<u>109,880</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三十、企業合併

(一) 收購業務

	<u>主 要 營 運 活 動</u>	<u>收 購 日</u>
Morgan Ceramic Tile Adhesives	接著劑、添加劑及補土材料之生產及買賣	108 年 7 月 31 日

合併公司於 108 年 7 月向非關係人（Morgan Ceramic Tile Adhesives）（設立於澳洲）收購其活動及資產組合，係包括投入及處理投入之過程，而有能力創造產出，符合業務之定義，是以依 IFRS3 企業合併處理。本次收購之目的係合併公司為達成業務拓展及強化產品組合。

(二) 移轉對價

	<u>金 額</u>
現 金	\$ 48,195
或有對價協議（註）	<u>3,009</u>
	<u>\$ 51,204</u>

註：依據或有對價協議，若 Morgan Ceramic Tile Adhesives 於 108 年 8 月至 109 年 2 月間產能及毛利符合約定水準，

合併公司須額外支付賣方澳幣 250 千元。此義務於收購日之公允價值預估為 3,009 千元。

(三) 收購日取得之資產

	金	額
非流動資產		
無形資產	\$	21,024
不動產、廠房及設備		692
		<u>21,716</u>

(四) 因收購產生之商譽

	金	額
移轉對價	\$	51,204
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(21,716)
因收購產生之商譽	\$	<u>29,488</u>

收購 Morgan Ceramic Tile Adhesives 之活動及資產組合產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，收購所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及其員工價值，惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

三一、與非控制權益之權益交易

	108 年度	107 年度	
		ITLS-Rich (S) Pte. Ltd.(二)	源富生物 科技公司(三)
給付之現金對價	\$ 56,683	\$ 1,665	\$ 3
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	(52,296)	(806)	(5)
權益交易差額	<u>\$ 4,387</u>	<u>\$ 859</u>	<u>(\$ 2)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>			
資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$ -	\$ -	\$ 2
資本公積－對子公司所有權權益變動	(4,387)	-	-
未分配盈餘	-	(859)	-
	<u>(\$ 4,387)</u>	<u>(\$ 859)</u>	<u>\$ 2</u>

- (一) 合併公司於 108 年 12 月未按持股比例認購王子製藥公司現金增資，致使持股比例由 49.9% 增至 52.3%。
- (二) 合併公司於 107 年 2 月購入 ITLS-Rich (S) Pte. Ltd. 剩餘 20% 之持股，致持股比例由 80% 增加至 100%。
- (三) 合併公司於 107 年 10 月以 3 千元認購源富生物科技有限公司畸零股，致持股比例由 57.06% 增加至 57.1%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

三二、資本風險管理

合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 976,745	\$ 976,745

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,210,580	\$ 1,210,580

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
年初餘額	\$ 1,210,580	\$ 1,560,076
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益）	(315,887)	(349,496)
購買	82,367	-
減資退回股款	(315)	-
年底餘額	<u>\$ 976,745</u>	<u>\$ 1,210,580</u>

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 部分國內未上市（櫃）股票係採用市場法估算公允價值，其判定係參考產業類別、同類型公司評價及公司營運情形，或依據公司淨值估算。

(2) 部分國內未上市（櫃）權益投資係採資產法估算公允價值，其判定係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業或權益之整體價值。

(三) 金融工具之種類

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	\$ 8,563,449	\$ 7,894,091
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	976,745	1,210,580
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	6,014,674	5,702,609

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收款項（含關係人）及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金（帳列其他流動及非流動

負債)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付款項、應付短期票券、借款及租賃負債，財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制進行複核，財務部門於執行財務計畫時，均恪遵權責劃分及相關財務風險管控程序，而內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))、利率變動風險(參閱下述(2))及其他價格風險(參閱下述(3))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註三八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及越盾匯率波動之影響。

下表說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加

及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		美 金 之 影 響		
		108 年度	107 年度	
損	益	\$ 16,444	\$ 14,470	A
		越 盾 之 影 響		
		108 年度	107 年度	
損	益	\$ 8,249	\$ 5,617	B

A.主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之現金及約當現金、應收款項、應付款項及借款增加所致。

B.主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之越盾計價之現金及約當現金、應收及應付款項增加所致。

(2) 利率風險

合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 763,334	\$ 610,802
金融負債	499,581	-
具現金流量利率風險		
金融資產	3,621,382	3,183,724
金融負債	3,249,191	2,953,037

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。若利率增加／減少 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 8,123 千元及 7,383 千元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資國內未上市（櫃）公司股票而產生權益價格暴險，其權益價格未有公開市場報價，是以價格風險尚不重大。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日止，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司信用風險顯著集中之應收帳款金額如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	金額	%	金額	%
甲集團	\$ 371,342	11	\$ 357,724	10

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金及易變現之金融商品以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響，合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108 年 12 月 31 日

	<u>1 年以內</u>	<u>1 年至 5 年</u>	<u>5 年以上</u>
非衍生金融負債			
無付息負債	\$ 2,761,803	\$ 3,680	\$ -
租賃負債	68,704	173,513	424,260
浮動利率工具	<u>1,742,880</u>	<u>1,553,784</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,573,387</u>	<u>\$ 1,730,977</u>	<u>\$ 424,260</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>1 年以內</u>	<u>1 年至 5 年</u>	<u>5 年至 10 年</u>	<u>10 至 20 年</u>	<u>20 年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 68,704</u>	<u>\$ 173,513</u>	<u>\$ 161,879</u>	<u>\$ 206,392</u>	<u>\$ 55,989</u>

107 年 12 月 31 日

	<u>1 年以內</u>	<u>1 年至 2 年</u>	<u>2 年至 5 年</u>
非衍生金融負債			
無付息負債	\$ 2,747,522	\$ 2,050	\$ -
浮動利率工具	<u>1,577,814</u>	<u>1,423,694</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,325,336</u>	<u>\$ 1,425,744</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
無擔保銀行借款額 度（每年重新檢 視）		
已動用金額	\$ 2,958,646	\$ 2,814,990
未動用金額	<u>5,060,258</u>	<u>4,468,230</u>
	<u>\$ 8,018,904</u>	<u>\$ 7,283,220</u>
有擔保銀行借款額 度		
已動用金額	\$ 386,460	\$ 244,462
未動用金額	<u>158,742</u>	<u>241,400</u>
	<u>\$ 545,202</u>	<u>\$ 485,862</u>

三四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，並未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
新綜工業公司	關聯企業
寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者
昆山南寶塗料工程有限公司	其他關係人（107年5月前該公司董事長為本公司之主要管理階層）

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
具重大影響之投資者	\$ 1,457,866	\$ 1,352,346
其他關係人	<u>-</u>	<u>19,624</u>
	<u>\$ 1,457,866</u>	<u>\$ 1,371,970</u>

合併公司銷售予關係人之銷貨價格與一般客戶並無重大差異，其收款期限為月結 30 天至 90 天，與非關係人無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	108 年度	107 年度
關聯企業	<u>\$ 19,761</u>	<u>\$ 22,219</u>

合併公司向關係人之進貨價格與非關係人無同類產品進貨價格可供比較，付款條件為月結 30 天至 45 天，與非關係人無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應收帳款	具重大影響之投資者 寶成工業公司及 其子公司	<u>\$ 371,342</u>	<u>\$ 357,724</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 1,427</u>	<u>\$ 2,643</u>
其他應付款	具重大影響之投資者	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 132</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他－退款負債

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
其他流動負債	具重大影響之投資者 寶成工業公司及 其子公司	<u>\$ 70,356</u>	<u>\$ 78,443</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	108 年度	107 年度
短期員工福利	<u>\$ 60,485</u>	<u>\$ 49,767</u>
退職後福利	7,114	1,680
股份基礎給付	-	124
	<u>\$ 67,599</u>	<u>\$ 51,571</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照同業通常水準支給情形、個人績效、公司績效及未來風險之關聯合理性決定。

三五、質抵押之資產

下列資產業經提供為關稅、信用狀及長短期融資借款額度之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 133,495	\$ 111,040
定期存款(註)	25,141	12,925
使用權資產	17,674	-
	<u>\$ 176,310</u>	<u>\$ 123,965</u>

註：係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產。

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有負債如下：

(一) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 86,319 千元及 106,415 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
購置不動產、廠房及設備(註)	\$ 723,115	\$ 89,288
購置原料	46,084	46,080
	<u>\$ 769,199</u>	<u>\$ 135,368</u>

註：合併公司於 108 年 6 月簽訂研發暨行政大樓興建合約，未認列之合約承諾金額為 681,811 千元。

(三) 重大訴訟案件

本公司於 96 年間向彰化地方法院標得合桂化學公司所有之土地、廠房及機器設備，並出售予子公司南寶化學公司供生產使用。97 年 1 月 31 日第三人富堅管理顧問公司於臺灣彰化地方法院陳報其為前開機器設備之動產擔保抵押權人，並查封該批

機器設備，子公司南寶化學公司提出第三人異議之訴，主張富堅管理顧問公司對上述機器設備債權為虛偽不存在之債權。惟子公司南寶化學公司於 99 年 1 月發生火災，廠房機器皆已燒毀，本件訴訟內容更改為確認機器是否屬於子公司南寶化學公司，若法院認為非南寶化學公司所有，而又因其過失致其毀損，南寶化學公司則需負責損害賠償責任。該民事訴訟於 106 年 6 月經台灣最高法院判決機器設備非屬子公司南寶化學公司所有。

合桂化學公司依彰化地方法院之判決，主張廠房內之機器設備為其所有，依上述訴訟事件，以南寶化學公司使用機器設備有過失致其發生火災而遭毀損，提起損害賠償之訴，請求金額為 53,102 千元。然合桂化學公司所請求之金額係以機器設備購入之價格計算，未依不動產、廠房及設備耐用年限計算折舊。該批機器設備購入時點為 80 餘年至 90 餘年，其殘存價值應未達 53,102 千元，合併公司經考量其剩餘價值業已提列 38,445 千元之負債準備。

截至本合併財務報告通過發布日止，與合桂化學公司之損害賠償之訴訟尚於彰化地方法院審理中。

三七、重大之期後事項

109 年 1 月爆發 2019 新型冠狀病毒，造成部分子公司位於中國及其他疫情嚴重地區之廠房，以及合併公司之部分客戶及供應商暫時停工。截至本合併財務報告通過發布日尚無法評估疫情控制情況，故合併公司無法合理估計前述對象支付貨款之能力暨營運及整體產業受影響之程度。

三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

108年12月31日

金 融 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	56,328	29.98	\$ 1,688,763
			(美金：新台幣)	
美 金		10,279	6.9762	314,694
			(美金：人民幣)	
美 金		8,611	13,752	264,078
			(美金：印尼盾)	
美 金		6,004	7.79	185,090
			(美金：港幣)	
港 幣		26,252	0.1284	104,615
			(港幣：美金)	
越 盾		712,097,294	0.000043	952,606
			(越盾：美金)	
馬 來 幣		8,956	0.3488	65,493
			(馬來幣：澳幣)	
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		5,307	30.0085	159,269
			(美金：新台幣)	
美 金		2,369	6.9835	72,613
			(美金：人民幣)	
美 金		4,571	7.789	140,928
			(美金：港幣)	
美 金		6,016	13,752	184,508
			(美金：印尼盾)	
美 金		3,746	23,207	116,321
			(美金：越盾)	
美 金		4,504	1.4273	134,761
			(美金：澳幣)	
越 盾		95,161,905	0.000043	127,669
			(越盾：美金)	

107年12月31日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 45,851	30.715 \$ 1,408,248 (美金：新台幣)
美 金	14,297	6.8646 439,203 (美金：人民幣)
美 金	7,619	14,420 234,020 (美金：印尼盾)
美 金	4,814	7.82 147,590 (美金：港幣)
港 幣	13,127	0.1277 51,472 (港幣：美金)
越 盾	526,224,183	0.000043 693,419 (越盾：美金)
馬 來 幣	6,880	0.3411 50,846 (馬來幣：澳幣)
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	4,428	30.6468 135,697 (美金：新台幣)
美 金	2,796	6.8632 85,894 (美金：人民幣)
美 金	4,256	7.833 130,729 (美金：港幣)
美 金	7,046	14,420 216,406 (美金：印尼盾)
美 金	2,185	23,250 67,005 (美金：越盾)
美 金	4,765	1.4177 146,353 (美金：澳幣)
越 盾	99,863,300	0.000043 131,755 (越盾：美金)

合併公司主要承擔美金之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	108 年度		107 年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
美金	30.912 (美金：新台幣)	(\$ 1,303)	30.149 (美金：新台幣)	(\$ 23,480)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(29,192)	1 (新台幣：新台幣)	41,809
人民幣	4.472 (人民幣：新台幣)	4,866	4.560 (人民幣：新台幣)	(5)
新幣	22.66 (新幣：新台幣)	(329)	22.35 (新幣：新台幣)	81
澳幣	21.495 (澳幣：新台幣)	(365)	22.540 (澳幣：新台幣)	(10,556)
印尼盾	0.00221 (印尼盾：新台幣)	(2,961)	0.00213 (印尼盾：新台幣)	9,353
其他		10,218		1,888
		<u>(\$ 19,066)</u>		<u>\$ 19,090</u>

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。
(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表十)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

四十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	台	灣	大 陸 地 區	越 南 地 區	澳 洲 地 區	其 他 地 區	調 整 及 沖 銷	合 計
108 年度								
收 入								
來自外部客戶收入	\$ 3,384,961	\$ 6,204,421	\$ 4,037,392	\$ 1,962,953	\$ 1,523,819	\$ -		\$17,113,546
部門間收入	<u>2,586,910</u>	<u>1,282,979</u>	<u>652,144</u>	<u>17,246</u>	<u>34,169</u>	<u>(4,573,448)</u>		-
收入合計	<u>\$ 5,971,871</u>	<u>\$ 7,487,400</u>	<u>\$ 4,689,536</u>	<u>\$ 1,980,199</u>	<u>\$ 1,557,988</u>	<u>\$ (4,573,448)</u>		<u>\$17,113,546</u>
部門利益	<u>\$ 495,825</u>	<u>\$ 350,784</u>	<u>\$ 647,194</u>	<u>\$ 33,729</u>	<u>\$ 145,110</u>	<u>\$ 9,387</u>		\$ 1,682,029
利息收入								34,382
其他收入								118,075
其他利益及損失								(6,057)
財務成本								(69,224)
採用權益法之關聯企業損益								33,477
份額								
稅前淨利								<u>\$ 1,792,682</u>
107 年度								
收 入								
來自外部客戶收入	\$ 3,497,110	\$ 5,940,406	\$ 3,269,460	\$ 1,994,845	\$ 1,320,399	\$ -		\$16,022,220
部門間收入	<u>2,476,354</u>	<u>1,057,069</u>	<u>639,914</u>	<u>22,758</u>	<u>39,596</u>	<u>(4,235,691)</u>		-
收入合計	<u>\$ 5,973,464</u>	<u>\$ 6,997,475</u>	<u>\$ 3,909,374</u>	<u>\$ 2,017,603</u>	<u>\$ 1,359,995</u>	<u>\$ (4,235,691)</u>		<u>\$16,022,220</u>
部門利益	<u>\$ 338,149</u>	<u>\$ 128,590</u>	<u>\$ 242,670</u>	<u>\$ 50,443</u>	<u>\$ 93,733</u>	<u>\$ 47,425</u>		\$ 901,010
利息收入								35,318
其他收入								121,495
其他利益及損失								18,454
財務成本								(61,694)
採用權益法之關聯企業損益								21,229
份額								
稅前淨利								<u>\$ 1,035,812</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出與所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司主要營運決策者根據各分類之營運結果作出決策，並無評核不同業務活動表現之分類資產及負債資料，是以僅列示應報導部門之營運結果。

(二) 主要產品收入

合併公司主要產品收入分析如下：

	108 年度	107 年度
接 著 劑	\$ 12,487,929	\$ 11,423,743
塗 料	1,794,592	1,757,081
建 材	2,131,575	2,137,677
其 他	<u>699,450</u>	<u>703,719</u>
	<u>\$ 17,113,546</u>	<u>\$ 16,022,220</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－台灣、中國及東南亞地區。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在地區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入	
		108 年度	107 年度
亞	洲	\$ 12,602,356	\$ 11,526,562
台	灣	2,416,552	2,363,313
大	洋	1,779,158	1,781,868
美	洲	85,305	125,667
非	洲	76,869	79,204
歐	洲	153,306	145,606
		<u>\$ 17,113,546</u>	<u>\$ 16,022,220</u>

		非	流	動	資	產
		108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日	
台	灣	\$ 3,213,051			\$ 2,736,700	
中	國	681,564			660,331	
東	南	1,356,741			1,415,298	
澳	洲	700,247			366,241	
		<u>\$ 5,951,603</u>			<u>\$ 5,178,570</u>	

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註 5)	利率區間(%)	資金貸與性質 (註 1)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	南寶樹脂化學工廠公司	RLA Polymers (M) SDN BHD	其他應收款—關係人	是	\$ 94,800	\$ 89,940	\$ 89,940	4.2	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,948,148	\$ 3,896,296
1	Nan Pao Group Holdings Ltd.	RLA Polymers (M) SDN BHD	其他應收款—關係人	是	5,056	-	-	3.25	2	-	營業週轉	-	-	-	3,787,106	3,787,106
2	博聚科技公司	源富生物科技有限公司	其他應收款—關係人	是	900	-	-	2	2	-	營業週轉	-	-	-	15,772	31,543
3	南寶樹脂(中國)有限公司	南寶(昆山)電子商務有限公司	其他應收款—關係人	是	115,075	-	-	4.5675~5	2	-	營業週轉	-	-	-	386,761	386,761

註 1：資金貸與性質說明如下：

1. 有業務往來。
2. 有短期融通資金之必要。

註 2：依本公司資金貸與他人程序規定如下：

1. 資金貸與他人之總額以本公司淨值 40% 為限。
2. 資金貸與個別對象之限額如下：
 - (1) 資金貸與有業務往來者，個別對象之限額以不超過最近一年度雙方間進貨或銷貨總額孰高者為限，但最高金額不得超過資金貸與總額之限制。
 - (2) 資金貸與有短期融通資金之必要者，個別對象之限額以不超過本公司淨值 20% 為限。

註 3：依本公司直接及間接投資之子公司資金貸與他人程序規定如下：

1. 資金貸與他人之總額以貸與公司淨值 100% 為限。
2. 資金貸與個別對象之限額如下：
 - (1) 資金貸與有業務往來者，個別對象之限額以不超過最近一年度雙方間進貨或銷貨總額孰高者為限，但最高金額不得超過資金貸與總額之限制。
 - (2) 資金貸與有短期融通資金之必要者，個別對象之限額以不超過貸與公司淨值 20% 為限。

註 4：依本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司，其資金貸與總額及個別對象限額不得超過貸與公司之淨值。

註 5：於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 2)	本期最高 背書保證餘額	期末 背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 2 及註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對 大陸地區 背書保證	
		公司名稱	關係(註 1)											
0	南寶樹脂化學工廠公司	ITLS-SB SDN BHD	2	\$ 1,948,148	\$ 9,246	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 6,818,518	Y	N	N	
		明寶生物科技公司	2	1,948,148	10,000	10,000	2,400	-	0.10	6,818,518	Y	N	N	
		Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	2	1,948,148	31,600	29,980	3,171	-	0.31	6,818,518	Y	N	N	
		台灣艾富克公司	2	1,948,148	50,000	20,000	-	-	0.21	6,818,518	Y	N	N	
		Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	2	1,948,148	31,600	29,980	-	-	0.31	6,818,518	Y	N	N	
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	2	1,948,148	126,400	-	-	-	-	-	6,818,518	Y	N	N
		RLA Polymers (M) SDN BHD	2	1,948,148	92,460	-	-	-	-	-	6,818,518	Y	N	N
		RLA Polymers Pty Ltd.	2	1,948,148	158,000	149,900	100,824	-	-	1.54	6,818,518	Y	N	N
		南寶樹脂國際有限公司	2	1,948,148	316,000	74,950	-	-	-	0.77	6,818,518	Y	N	N
		Nan Pao Group Holdings Ltd.	2	1,948,148	158,000	89,940	-	-	-	0.92	6,818,518	Y	N	N
		博聚科技公司	2	1,948,148	10,000	10,000	-	-	-	0.10	6,818,518	Y	N	N
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	2	1,948,148	61,790	-	-	-	-	-	6,818,518	Y	N	N
		Nan Pao Philippines Export, Inc	2	1,948,148	31,390	14,990	-	-	-	0.15	6,818,518	Y	N	N
Nan Pao Resins (HK) Limited	2	1,948,148	219,730	134,910	-	-	-	1.39	6,818,518	Y	N	N		
1	NP Australia Pty Ltd.	RLA Polymers Pty Ltd.	2	128,799	108,266	102,925	-	-	15.98	450,797	N	N	N	

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 2：本公司對單一企業背書保證金額以本公司期末淨值 20% 為限，背書保證最高限額以本公司期末淨值 70% 為限。

註 3：本公司直接及間接投資之子公司對單一企業背書保證金額以該公司期末淨值 20% 為限，背書保證最高限額以該公司期末淨值 70% 為限。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
南寶樹脂化學工廠公司	大連化學工業公司－公開發行公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,515,606	\$ 937,791	2	\$ 937,791	
	華期創業投資公司－非公開發行公司股票	"	"	126,316	3,712	2	3,712	
	欣盛光電公司－非公開發行公司股票	"	"	1,600,000	2,370	10	2,370	
	利百景環保科技公司－公開發行公司股票	"	"	375,000	12,949	2	12,949	
	宇威材料科技公司－非公開發行公司股票	"	"	1,200,000	4,128	7	4,128	
	Contact Organics Pty Ltd－非公開發行公司股票	"	"	1,191	7,338	8	7,338	
					<u>\$ 968,288</u>		<u>\$ 968,288</u>	
南寶化學公司	鈞泰化工公司－非公開發行公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	893,265	<u>\$ 8,457</u>	10	<u>\$ 8,457</u>	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	廠房工程	註	\$ 690,000	依工程進度驗收後，月結電匯付款	港洲營造公司	無	—	—	—	\$ -	自地委建不適用	本公司研發暨行政大樓	—

註：99 年 5 月 18 日董事會決議通過自地委外建廠計劃案，已於 108 年 6 月 14 日與承包商簽定合約。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註	
			進（銷）貨金額（註）	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額（註）	佔總應收（付）款項之比率（%）		
南寶樹脂化學工廠公司	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	子公司	銷貨	(\$ 1,053,120)	20	月結 90 天	相當	相當	\$ 254,495	23	
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	子公司	銷貨	(153,611)	3	月結 90 天	相當	相當	60,186	5	
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	子公司	銷貨	(369,735)	7	月結 90 天	相當	相當	130,066	12	
	Eastlion Enterprises Ltd.	子公司	銷貨	(200,541)	4	月結 90 天	相當	相當	9,284	1	
	南寶樹脂（佛山）有限公司	子公司	銷貨	(142,478)	3	月結 90 天	相當	相當	19,503	2	
Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	Nan Pao Resins International Ltd	同一最終母公司	銷貨	(316,352)	11	月結 90 天	相當	相當	91,310	14	
	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(155,279)	5	月結 45~60 天	相當	相當	28,467	4	
南寶樹脂（東莞）有限公司	Eastlion Enterprises Ltd.	同一最終母公司	加工收入	(327,256)	83	月結 30 天	無同類產品銷售價格可供比較	無第三交易對象可資比較	-	-	
南寶樹脂（佛山）有限公司	福清南寶樹脂有限公司	同一最終母公司	銷貨	(110,224)	6	月結 90 天	相當	相當	30,703	7	
	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(106,591)	6	月結 45 天	相當	相當	29,208	7	
南寶化學公司	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(121,564)	81	月結 90 天	相當	相當	36,074	81	
博聚科技公司	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(100,898)	59	月結 90 天	相當	相當	22,393	66	
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	Nan Pao Resins International Ltd	同一最終母公司	銷貨	(145,619)	14	月結 60~90 天	相當	相當	45,475	19	
Nan Pao Resins International Ltd.	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(466,703)	97	月結 60 天	相當	相當	102,491	100	
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(480,710)	44	月結 90 天	相當	相當	167,040	51	
Eastlion Enterprises Ltd.	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(129,701)	13	月結 45 天	相當	相當	2,606	1	

註：除具重大影響之投資者外，於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
 民國 108 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額(註2)	週轉率 %	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
南寶樹脂化學工廠公司	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	子公司	\$ 254,495	3.97	\$ -	不適用	\$ 38,911	\$ -
	PT Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	子公司	130,066	3.42	-	不適用	70,120	-
Eastlion Enterprises Ltd.	Nan Pao Resins (HK) Limited	同一最終母公司	115,814	(註1)	-	不適用	-	-
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	167,040	2.85	-	不適用	79,457	472
Nan Pao Resins International Ltd.	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	102,491	4.88	-	不適用	76,198	-

註 1：係期末其他應收款餘額，不適用週轉率之計算。

註 2：除具重大影響之投資者外，於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 1)	備註	
				本期	期末	股數	比率 %				帳面金額
南寶樹脂化學工廠公司	南寶化學公司	台南市西港區南海里南海埔 12 號	化學品之買賣	\$ 300,000	\$ 300,000	15,000,000	100	\$ 150,945	\$ 7,982	\$ 5,142	
	南寶應用材料公司	台南市西港區南海里南海埔 12 號	化學品之買賣	60,000	60,000	200,000	100	9,383	(258)	(258)	
	南寶電子材料公司	台南市西港區中山路 510 號	電子材料之生產及買賣	63,540	63,540	4,000,000	100	49,560	4,463	4,463	
	台灣艾富克公司	台北市內湖區內湖路一段 356 號 3 樓	建築材料及化學品之買賣	755,000	755,000	30,500,000	100	287,347	(5,906)	(5,906)	
	王子製藥公司	新北市三重區重新路三段 107 號 9 樓	各種藥品及保健食品原料之製造分裝及加工	324,683	268,000	16,767,305	52.3	356,889	9	4	
	明寶生物科技	台南市西港區南海里南海埔 12 號	保健食品研發及買賣	16,000	16,000	600,000	100	3,877	(120)	(120)	
	源富生物科技	台北市內湖區內湖路一段 356 號 3 樓	新高蛋白事業及保健食品之研發生產及買賣	64,121	64,121	391,462	57.1	6,647	2,463	1,407	
	南寶先進材料公司	台南市西港區中山路 521 號	接著劑及化學品之買賣	3,500	3,500	350,000	70	5,996	3,102	2,171	
	博聚科技公司	台南市西港區南海里南海埔 12 號	水性 PU 樹脂	70,814	-	459,950	91.99	72,542	1,878	1,728	
	新綜工業公司	台北市大同區重慶北路 2 段 117 號 12 樓	黏著劑、樹脂等化學材料之生產及買賣	120,000	120,000	1,500,000	30	322,657	111,589	33,477	
	Fuqing Nan Pao Investment Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	166,699	166,699	4,990,000	100	191,351	22,832	22,832	
	Thai Nan Pao Investment Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	169,909	169,909	5,282,000	100	181,007	15,093	15,093	
	Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	204, Abhishek, off New Link Road, Andheri (W), Mumbai 400053, India	接著劑之買賣	16,499	16,499	3,000,000	100	29,977	4,555	4,555	
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	Lot A4, A5, A10, A11 Daden Industrial Park, Thu Dau Mot City, Binh Duong Province, Vietnam	接著劑及化學品之生產及買賣	685,094	685,094	-	100	874,455	174,873	171,027	
	Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	Phuc Son Industrial Area, Ninh Phuc Commune, Ninh Binh City, Ninh Binh province	接著劑及化學品之生產及買賣	465,970	465,970	-	100	408,490	(18,646)	(18,646)	
	Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	2,103,010	2,071,057	68,300,502	100	3,722,798	495,998	487,636	
	Profit Land Ltd.	Equity Trust Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	一般投資業	186,588	186,588	983,333	73.75	716,775	144,190	104,862	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 100%
	All Saints Enterprises Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	143,375	143,375	5,452,549	54.53	213,323	1,726	941	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 100%
	Ongoing Profits Ltd.	Vistra Corporate Serrices Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG 1110, British Virgin Islands.	一般投資業	46,426	46,426	1,560,000	32.18	305,173	390,892	126,000	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 100%
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	Jl. Pajajaran Raya No.44, Jatiuwung Tangerang 15137, Indonesia	接著劑之生產及買賣	39,276	39,276	2,756,250	49	208,834	82,945	40,643	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 67.5%
	Nan Pao Philippiness Export Inc.	Lot IL-2 Subic Bay Gateway Park Phase II, Subic Bay Freeport Zone	接著劑之買賣	-	-	-	-	-	-	-	
台灣艾富克公司	ITLS Holding Pte. Ltd.	Blk 1049, Eunon Avenue 6, #01-132, Singapore 409628	一般投資業	545,462	545,462	24,064,549	100	147,134	(7,847)		
	Aftek Materials Vietnam Co., Ltd.	No. 16 Kim Dong Street, Ninh Xa Ward, Bac Ninh City, Bac Ninh Province	建築材料之生產及買賣	49,172	49,172	-	70	37,499	(8,104)		
Fuqing Nan Pao Investment Ltd.	Wealth Castle Development Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街 19 號同力工業中心 B 座 10 樓 13 室	一般投資業	136,709	136,709	10,000	100	191,325	22,889		
	Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	412 Kor Soi, 1cBangpoo Industrial Tumbon Preaksa Ampur Muang Samutprakarn 10280, Thailand	接著劑之生產及買賣	167,253	167,253	21,197,000	100	134,406	15,003		
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Nan Pao Group Holdings Ltd.	4th Floor, Willow House, Cricket Square, P.O. Box 2804, Grand Cayman KY1-1112, Islands	一般投資業	2,047,649	2,017,184	68,300,502	100	3,790,018	496,063		
ITLS Holding Pte. Ltd.	ITLS (Malaysia) SDN BHD	Lot 75289, Lebuhraya Pasir Gudang, Mukim Plentong (PermasJaya), 81750 Masai, Johor, Malaysia	建築材料之生產及買賣	30,792	30,792	3,250,000	100	22,314	4,555		
	PT. ITLS Indonesia	Jl. Pajajaran Raya No. 44, Kel. Gandasari, Kec. Jatiuwung, Tangerang-15137 Indonesia	建築材料之生產及買賣	75,898	75,609	2,507,109	100	21,963	(6,639)		
	ITLS Vietnam Co., Ltd.	No.16 Kim Dong Street, Ninh Xa Ward, Bac Ninh City, Bac Ninh Province	建築材料之生產及買賣	130,518	130,518	-	100	77,264	(5,282)		

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	備註
				本期	去年底	股數	比率%			
Nan Pao Group Holdings Ltd.	ITLS-Rich (S) Pte. Ltd.	Blk1049, Eunos Avenue 6, #01-132, Singapore 409628	五金及建築材料之買賣	\$ -	\$ 6,317	-	-	\$ -	\$ -	已於108年6月清算完結並註銷。
	ITLS-SB SDN BHD	Lot 75289, Lebuhraya Pasir Gudang, Mukim Plentong (PermasJaya), 81750 Masai, Johor, Malaysia	五金及建築材料之生產及買賣	20,690	20,690	2,000,000	100	18,916	171	
	Greatwill Materials (HK) Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街19號同力工業中心B座10樓13室	一般投資業	37,775	37,775	7,172	67.68	345,104	116,275	
	Profit Land Ltd.	Equity Trust Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	一般投資業	56,591	56,591	350,000	26.25	257,630	144,190	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股100%
	Nan Pao Resins (Holdings) Ltd.	P.O.Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	781,101	781,101	10,000	100	823,932	91,491	
	All Saints Enterprises Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	159,886	159,886	4,547,451	45.47	177,880	1,726	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股100%
	Mega Victory Ltd.	Visits Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	一般投資業	-	70,967	-	-	-	13,860	已於108年12月清算完結並註銷
	ITLS -TWA Australia Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	五金及建築材料化學品生產及買賣	-	126,030	-	-	-	6	已於108年11月清算完結並註銷
	NP Australia Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	一般投資業	529,628	498,120	25,214,354	100	643,986	12,685	
	Ongoing Profits Ltd.	Vistra Corporate Serrices Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG 1110, British Virgin Islands.	一般投資業	115,028	115,028	3,287,546	67.82	678,802	390,892	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股100%
	Treasure Wealth (HK) Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街19號同力工業中心B座10樓13室	一般投資業	138,208	138,208	4,610	100	158,745	19,161	
	Goldford Investments Ltd.	Creque Buildin, P.O. Box 116, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	17,534	17,534	486,000	100	91,477	14,263	
	Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	Road 22 Phase 11, Cogeo Village, Antipolo City, Philippines	接著劑之買賣	6,296	6,296	9,000	100	53,017	13,306	
	Nan Pao Resins International Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街19號同力工業中心B座10樓13室	化學品及相關產品之買賣	770	770	1,000	100	16,090	6,520	
Profit Land Ltd.	Nan Pao Resins (HK) Limited	香港九龍九龍灣臨興街19號同力工業中心B座10樓13室	一般投資業	113,924	-	3,800,000	100	99,498	(14,875)	
	Giant Profit Development Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街19號同力工業中心B座10樓13室	一般投資業	239,840	239,840	10,000	100	972,107	144,004	
Nan Pao Resins (Holdings) Ltd.	Eastlion Enterprises Ltd.	P.O.Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	603,800	603,800	20,240	100	711,677	87,155	
	Eastlion Industrial Ltd.	P.O.Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	-	3	-	100	-	(1,084)	已於108年7月清算完結並註銷。
All Saints Enterprises Ltd.	Nan Pao Resins Development Ltd.	P.O.Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	89,940	89,940	3,000	100	105,104	5,413	
	Great Mount Enterprises Ltd.	Unit 2102, 21/F The Broadway, No., 54-62 Lockhart, Road, Wanchai, Hong Kong	一般投資業	299,800	299,800	10,000	100	386,902	1,774	
Mega Victory Ltd.	博聚科技公司	台南市西港區南海里南海埔12號	水性PU樹脂之買賣	-	75,000	-	-	-	10,192	已於108年12月出售予南寶樹脂化學工廠公司
NP Australia Pty Ltd.	RLA Polymers Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	建築材料及化學品之生產及買賣	343,103	311,595	11,152,080	100	433,567	423	
Ongoing Profits Ltd.	Rising Sun Associates Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island	一般投資業	145,329	145,329	3,000,000	100	999,135	390,956	
Treasure Wealth (HK) Ltd.	Noroo-Nan Pao Paints & Coatings (Vietnam) Co., Ltd.	Kcn Nhon Trach II, Xa Hiep Phuoc, Huyen Nhon Trach, Tinh Dong Nai, Vietnam	塗料之生產及買賣	137,608	137,608	-	50	151,624	38,334	
Goldford Investments Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	Jl. Pajajaran Raya No. 44, Jatiuwung Tangerang 15137, Indonesia	接著劑之生產及買賣	2,269	2,269	1,040,625	18.5	90,734	33,903	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股67.5%
Rising Sun Associates Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	10 Thong Nhat Boulevard, Song Than 2 Industrial Park Di An Town, Binh Duong Province, S.R Vietnam	接著劑之生產及買賣	102,178	102,178	-	100	996,215	390,991	
RLA Polymers Pty Ltd.	RLA Polymers (M) SDN BHD	No.5, Lebuhraya Petai, Pandamaran, 42000 Port Klang, Selangor Darul Ehsan, Malaysia	建築材料及化學品之生產及買賣	125,438	125,438	18,415,500	100	184,770	(3,534)	

註1：僅須列示本公司認列直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 4)	投資方式 (註 1)	本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 4)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 匯 出 收 回	本 期 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 4)	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
南寶樹脂(中國)有限公司	接著劑及塗料之生產及買賣	\$ 299,800 (USD 10,000,000)	(2) Great Mount Enterprises Ltd.	\$ 323,482 (USD 10,789,932)	\$ -	\$ 323,482 (USD 10,789,932)	\$ 1,779	100	\$ 1,779 (2)B.	\$ 386,761	\$ -
福清南寶樹脂有限公司	接著劑之生產及買賣	136,709 (USD 4,560,000)	(2) Wealth Castle Development Ltd.	149,600 (USD 4,990,000)	-	149,600 (USD 4,990,000)	23,044	100	23,044 (2)B.	190,292	134,553
南寶樹脂(東莞)有限公司	接著劑產品之加工	80,946 (USD 2,700,000)	(2) Eastlion Enterprises Ltd.	76,205 (USD 2,541,860)	-	76,205 (USD 2,541,860)	3,310	100	3,310 (2)B.	119,354	-
東莞佳勤電子有限公司	塗料及高性能膠之生產及買賣	89,940 (USD 3,000,000)	(2) Nan Pao Resins Development Ltd.	91,879 (USD 3,064,683)	-	91,879 (USD 3,064,683)	5,414	100	5,414 (2)B.	105,087	-
佛山南寶高盛高新材料有限公司	接著劑之生產及買賣	44,970 (USD 1,500,000)	(2) Greatwill Materials (HK) Ltd.及南寶樹脂(佛山)有限公司	-	-	-	117,639	68	79,997 (2)B.	346,295	-
南寶樹脂(佛山)有限公司	接著劑之生產及買賣	239,840 (USD 8,000,000)	(2) Giant Profit Development Ltd.	233,473 (USD 7,787,627)	-	233,473 (USD 7,787,627)	144,017	100	144,017 (2)B.	971,106	161,021
佛山南寶承宏新材料科技有限公司	鞋用材料之買賣	21,525 (RMB 5,000,000)	(3) 南寶樹脂(佛山)有限公司	-	-	-	5,700	51	2,907 (2)B.	15,062	-
鋼一電子(東莞)有限公司(註 5)	磁環、磁罩、鐵芯及電子配件之生產及買賣	-	(2) Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	12,328 (USD 400,000)	-	12,328 (USD 400,000)	-	-	-	-	-
南寶高新投資有限公司	一般投資業	560,626 (USD 18,700,000)	(2) Nan Pao Group Holdings Ltd.	560,626 (USD 18,700,000)	-	560,626 (USD 18,700,000)	(24,240)	100	(24,240) (2)B.	497,521	-
南寶(昆山)電子商務有限公司	網路商務代理及一般用品買賣	149,900 (USD 5,000,000)	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	(36,946)	100	(36,946) (2)B.	89,852	-
南通南寶樹脂材料有限公司	接著劑生產及買賣業務	164,890 (USD 5,500,000)	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	(5,640)	100	(5,640) (2)B.	147,578	-
南寶樹脂(鄭南)有限公司	接著劑生產及買賣業務	134,910 (USD 4,500,000)	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	(387)	100	(387) (2)B.	132,694	-

本 期 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註 4)	本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註 4)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 3)
\$ 1,282,368 (USD 42,774,102)	\$ 2,849,577 (USD 95,049,260)	\$ 5,844,444

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸公司(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C.其他。

註 3：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$9,740,740 \times 60\% = \$5,844,444$$

註 4：相關金額係按期末一美元等於新台幣 29.98 元之匯率換算。

相關金額係按期末一人民幣等於新台幣 4.305 元之匯率換算。

註 5：鋼一電子(東莞)有限公司已於 106 年 10 月清算完結，惟尚未將股款匯回台灣，是以尚未自經濟部核准投資金額中減除。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另予註明外，新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易金額與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		未實現利益(註)
			進(銷)貨	金額(註)	佔總進銷貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額(註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
南寶樹脂化學工廠公司	南寶樹脂(佛山)有限公司	子公司	銷貨	(\$ 142,478)	(3)	月結 90 天	相當	相當	\$ 19,503	2	\$ 4,453
	南寶樹脂(中國)有限公司	子公司	銷貨	(95,901)	(2)	月結 90 天	相當	相當	26,626	2	-
佛山南寶高盛高新材料有限公司	東莞佳勤電子有限公司	子公司	銷貨	(20,585)	-	月結 90 天	相當	相當	9,902	-	2,263
	福清南寶樹脂有限公司	子公司	銷貨	(12,588)	-	月結 90 天	相當	相當	3,257	-	-
	南寶樹脂化學工廠公司	最終母公司	銷貨	(53,005)	(3)	月結 30 天	相當	相當	5,791	1	-
	Greatwill Materials (HK) Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(87,732)	(5)	月結 90 天	相當	相當	15,365	3	-
	南寶樹脂(佛山)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(55,053)	(3)	月結 90 天	相當	相當	16,347	3	-
	Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(43,062)	(2)	月結 90 天	相當	相當	13,133	2	-
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(12,261)	(1)	月結 90 天	相當	相當	3,493	1	-
南寶樹脂(東莞)有限公司	Eastlion Enterprises Ltd.	同一最終母公司	加工收入	(327,256)	(83)	月結 30 天	無同類產品銷售價格可供比較	無第三交易對象可資比較	-	-	-
	Nan Pao Resins (HK) Limited	同一最終母公司	加工收入	(68,806)	(17)	月結 30 天	無同類產品銷售價格可供比較	無第三交易對象可資比較	65,971	100	-
南寶樹脂(佛山)有限公司	福清南寶樹脂有限公司	同一最終母公司	銷貨	(110,224)	(6)	月結 90 天	相當	相當	30,703	7	-
	南寶樹脂(中國)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(36,083)	(2)	月結 90 天	相當	相當	11,292	3	-
福清南寶樹脂有限公司	Eastlion Enterprises Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(23,155)	(1)	月結 90 天	相當	相當	415	-	-
	佛山南寶高盛高新材料有限公司	同一最終母公司	租金收入	(13,511)	(1)	月結 90 天	無同類產品銷售價格可供比較	無第三交易對象可資比較	12,578	3	-
	南寶樹脂化學工廠公司	最終母公司	銷貨	(11,076)	(1)	月結 30 天	相當	相當	2,830	1	-
	南寶樹脂(中國)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(76,158)	(19)	月結 90 天	相當	相當	24,325	24	-

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形		佔合併總營收 或總資產之比率 %	
				科目	金額 (註 2)		
0	南寶樹脂化學工廠公司	南寶樹脂(中國)有限公司	1	應收帳款—關係人	\$ 26,626	-	
				銷貨收入	95,901	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	1
		Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	1	應收帳款—關係人	254,495		1
				銷貨收入	1,053,120	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	6
				進貨	24,488	按一般交易價格計價,月結 90 天付款	-
		南寶樹脂(佛山)有限公司	1	應收帳款—關係人	19,503		-
				銷貨收入	142,478	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	1
				進貨	11,076	按一般交易價格計價,月結 90 天付款	-
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	1	應收帳款—關係人	130,066		1
				銷貨收入	369,735	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	2
		RLA Polymers (M) SDN BHD	1	其他應收款—關係人	89,940		-
		RLA Polymers Pty Ltd.	1	銷貨收入	13,170	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	-
		Eastlion Enterprises Ltd.	1	銷貨收入	200,541	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	1
				進貨	33,085	無同類產品價格可供比較,月結 90 天付款	-
		佛山南寶高盛高新材料有限公司	1	進貨	53,005	按一般交易價格計價,月結 30 天付款	-
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	1	應收帳款—關係人	60,186		-
				銷貨收入	153,611	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	1
		台灣艾富克公司	1	銷貨收入	39,541	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	-
		南寶先進材料公司	1	銷貨收入	28,017	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	-
		Noroo-Nan Pao Paints & Coatings(Vietnam) Co., Ltd.	1	銷貨收入	29,758	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	-
		南寶化學公司	1	進貨	18,353	按一般交易價格計價,月結 90 天付款	-
		Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	1	銷貨收入	21,792	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	-
		東莞佳勤電子有限公司	1	銷貨收入	20,585	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	-
Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	1	銷貨收入	19,589	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	-		
博聚科技公司	1	銷貨收入	13,344	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	-		
		進貨	15,748	按一般交易價格計價,月結 90 天付款	-		
Nan Pao Resins (HK) Limited	1	應收帳款—關係人	43,228		-		
		銷貨收入	43,961	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	-		
福清南寶樹脂有限公司	1	銷貨收入	12,588	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	-		
1	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	3	應收帳款—關係人	14,317	-	
				銷貨收入	83,772	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	-
		Nan Pao Resins International Ltd.	3	應收帳款—關係人	91,310	-	
				銷貨收入	316,352	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	2
		博聚科技公司	3	應付帳款—關係人	22,393	-	
				進貨	100,898	無同類產品價格可供比較,月結 90 天付款	1
		Eastlion Enterprises Ltd.	3	進貨	75,125	按一般交易價格計價,月結 90 天付款	-
		Nan Pao Resins (HK) Limited	3	應付帳款—關係人	14,656	-	
				進貨	15,111	按一般交易價格計價,月結 90 天付款	-
		RLA Polymers Pty Ltd.	3	銷貨收入	10,086	按一般交易價格計價,月結 90 天收款	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來		情形	佔合併總營業 或總資產之比率%		
				科目	金額(註2)				
2	南寶樹脂(佛山)有限公司	福清南寶樹脂有限公司	3	應收帳款-關係人	\$ 30,703		-		
				銷貨收入	110,224	按一般交易價格計價,月結90天收款	1		
		佛山南寶高盛新材料有限公司	3	租金收入	13,511	無第三交易對象可資比較	-		
				應付帳款-關係人	16,347		-		
				進貨	55,053	按一般交易價格計價,月結90天付款	-		
				其他應收款-關係人	12,578		-		
		南寶樹脂(中國)有限公司	3	應收帳款-關係人	11,292		-		
				銷貨收入	36,083	按一般交易價格計價,月結90天收款	-		
		南寶先進材料公司	3	進貨	12,709	按一般交易價格計價,月結90天付款	-		
		Eastlion Enterprises Ltd.	3	銷貨收入	23,155	按一般交易價格計價,月結90天收款	-		
3	Eastlion Enterprises Ltd.	南寶樹脂(東莞)有限公司	3	加工費	327,256	無同類產品價格可供比較,月結30天付款	2		
		Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	3	應收帳款-關係人	27,634		-		
				銷貨收入	59,384	按一般交易價格計價,月結90天收款	-		
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	3	銷貨收入	50,854	按一般交易價格計價,月結90天收款	-		
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	3	銷貨收入	21,977	按一般交易價格計價,月結90天收款	-		
		Nan Pao Resins International Ltd.	3	管理費用	15,780	無同類交易可供比較,月結15天付款	-		
		Nan Pao Resins (HK) Limited	3	應收帳款-關係人	115,814		1		
		南寶樹脂(東莞)有限公司	3	應付帳款-關係人	65,971		-		
				加工費	68,806	無同類產品價格可供比較,月結30天付款	-		
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	3	應收帳款-關係人	20,203		-		
4	Nan Pao Resins (HK) Limited			銷貨收入	20,831	按一般交易價格計價,月結90天收款	-		
		Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	3	應收帳款-關係人	10,218		-		
				銷貨收入	10,535	按一般交易價格計價,月結90天收款	-		
		5	南寶樹脂(中國)有限公司	3	應付帳款-關係人	24,325		-	
				進貨	76,158	無同類產品價格可供比較,月結90天付款	-		
		6	佛山南寶高盛新材料有限公司	3	應收帳款-關係人	13,133		-	
				銷貨收入	43,062	按一般交易價格計價,月結90天收款	-		
		Greatwill Materials (HK) Ltd.	3	應收帳款-關係人	15,365		-		
				銷貨收入	87,732	按一般交易價格計價,月結90天收款	-		
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	3	銷貨收入	12,261	按一般交易價格計價,月結90天收款	-		
7	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	Nan Pao Resins International Ltd.	3	應收帳款-關係人	45,475		-		
				銷貨收入	145,619	按一般交易價格計價,月結60~90天收款	1		
		南寶化學公司	3	應付帳款-關係人	36,074		-		
				進貨	121,564	按一般交易價格計價,月結90天付款	1		
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	3	應收帳款-關係人	17,675		-		
				銷貨收入	59,348	按一般交易價格計價,月結90天收款	-		
		8	博聚科技公司	3	銷貨收入	23,009	按一般交易價格計價,月結90天收款	-	
		9	Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	3	銷貨收入	16,589	按一般交易價格計價,月結90天收款	-	
		10	ITLS Holding Pte. Ltd.	ITLS (Malaysia) SDN BHD	3	其他應收款-關係人	21,579		-
				ITLS-SB SDN BHD	3	其他應收款-關係人	19,742		-

註1: 與交易人之關係有以下三種, 標示種類如下:

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註2: 於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

不動產、廠房及設備變動表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十一

單位：新台幣千元

	土 地	土 地 改 良 物	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,179,441	\$ 6,434	\$ 1,910,042	\$ 2,520,538	\$ 234,160	\$ 745,751	\$ 390,361	\$ 6,986,727
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	-	-	-	(4,830)	(7,603)	-	(12,433)
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	1,179,441	6,434	1,910,042	2,520,538	229,330	738,148	390,361	6,974,294
增 添	6,549	5,160	86,108	173,551	26,994	81,848	134,947	515,157
處 分	-	-	(11,255)	(72,869)	(17,368)	(42,719)	-	(144,211)
由企業合併取得	-	-	-	692	-	-	-	692
淨兌換差額	661	30	(32,045)	(38,276)	(2,230)	(4,809)	(190)	(76,859)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,186,651</u>	<u>\$ 11,624</u>	<u>\$ 1,952,850</u>	<u>\$ 2,583,636</u>	<u>\$ 236,726</u>	<u>\$ 772,468</u>	<u>\$ 525,118</u>	<u>\$ 7,269,073</u>
累計折舊及減損								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 5,645	\$ 680,901	\$ 1,638,207	\$ 156,699	\$ 545,283	\$ -	\$ 3,026,735
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	-	-	-	(2,643)	(1,592)	-	(4,235)
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	-	5,645	680,901	1,638,207	154,056	543,691	-	3,022,500
折舊費用	-	191	62,503	162,431	18,954	55,042	-	299,121
處 分	-	-	(1,700)	(57,015)	(12,659)	(38,754)	-	(110,128)
淨兌換差額	-	11	(9,594)	(25,182)	(1,393)	(3,154)	-	(39,312)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,847</u>	<u>\$ 732,110</u>	<u>\$ 1,718,441</u>	<u>\$ 158,958</u>	<u>\$ 556,825</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,172,181</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,179,441</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 1,229,141</u>	<u>\$ 882,331</u>	<u>\$ 77,461</u>	<u>\$ 200,468</u>	<u>\$ 390,361</u>	<u>\$ 3,959,992</u>
108 年 1 月 1 日淨額 (重編後)	<u>\$ 1,179,441</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 1,229,141</u>	<u>\$ 882,331</u>	<u>\$ 75,274</u>	<u>\$ 194,457</u>	<u>\$ 390,361</u>	<u>\$ 3,951,794</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,186,651</u>	<u>\$ 5,777</u>	<u>\$ 1,220,740</u>	<u>\$ 865,195</u>	<u>\$ 77,768</u>	<u>\$ 215,643</u>	<u>\$ 525,118</u>	<u>\$ 4,096,892</u>
成 本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,179,025	\$ 5,625	\$ 1,621,156	\$ 2,334,664	\$ 204,299	\$ 694,247	\$ 170,477	\$ 6,209,493
增 添	-	831	131,704	100,540	7,342	36,998	390,261	667,676
處 分	-	-	(8,496)	(80,570)	(9,462)	(24,579)	-	(123,107)
重 分 類	-	-	146,471	182,154	32,235	39,740	(182,110)	218,490
淨兌換差額	416	(22)	19,207	(16,250)	(254)	(655)	11,733	14,175
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,179,441</u>	<u>\$ 6,434</u>	<u>\$ 1,910,042</u>	<u>\$ 2,520,538</u>	<u>\$ 234,160</u>	<u>\$ 745,751</u>	<u>\$ 390,361</u>	<u>\$ 6,986,727</u>
累計折舊及減損								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 5,625	\$ 626,257	\$ 1,568,788	\$ 146,487	\$ 515,607	\$ -	\$ 2,862,764
折舊費用	-	42	56,089	152,566	17,879	53,370	-	279,946
處 分	-	-	(4,649)	(67,579)	(6,945)	(23,380)	-	(102,553)
重 分 類	-	-	-	-	(129)	501	-	372
淨兌換差額	-	(22)	3,204	(15,568)	(593)	(815)	-	(13,794)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,645</u>	<u>\$ 680,901</u>	<u>\$ 1,638,207</u>	<u>\$ 156,699</u>	<u>\$ 545,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,026,735</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,179,441</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 1,229,141</u>	<u>\$ 882,331</u>	<u>\$ 77,461</u>	<u>\$ 200,468</u>	<u>\$ 390,361</u>	<u>\$ 3,959,992</u>